



**Universidad de Cuenca**

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA C.E.  
DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DEL CAÑAR, CORRESPONDIENTE  
AL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014”**

Trabajo de titulación previo la  
obtención del Título de  
Contador Público Auditor.

**Modalidad:** Proyecto integrador

**Autoras:**

Keli Vanesa Vigme Idrovo C. I. 0106977598

Mayra Alexandra Vigme Idrovo C. I. 0106977580

**Asesora:**

Ing. Miriam Elizabeth López Córdova

C.I. 0104380654

Cuenca - Ecuador

2018



## RESUMEN

En la actualidad la auditoría es una herramienta valiosa para las empresas, ya que permite a la máxima autoridad contar con información suficiente y competente para la correcta toma de decisiones, de manera que se pueda cumplir con las metas y objetivos planteados.

Siendo la Contabilidad una base interpretativa económica, es esencial una auditoría para corregir posibles diferencias en las operaciones financieras que realicen las empresas, por tal razón se constituye en un examen objetivo, sistemático y profesional que evalúa los estados financieros, registros y operaciones para comprobar la razonabilidad de cada uno de los rubros que forman parte de éstos, comparándolos con la normativa legal vigente y con cualquier otro tipo de exigencias.

En el presente proyecto de investigación se aplicó una auditoría financiera, que fue realizada y ejecutada en Lácteos Mayrita; en este proceso se aplicó procedimientos y técnicas de auditoría que se ajustan a la normativa legal vigente en el período sujeto a examen.

La revisión de los distintos rubros que conforman los estados financieros permitió determinar la razonabilidad de cada uno; dando como resultado el dictamen de auditoría que además presenta comentarios, conclusiones y recomendaciones, que permitirán a la alta gerencia tomar decisiones acertadas y dar seguimiento a observaciones emitidas por los profesionales.

**Palabras claves:** AUDITORÍA, ESTADOS FINANCIEROS, CONTROL INTERNO, DICTAMEN, HALLAZGOS, EVIDENCIA, PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.



## ABSTRACT

Currently, the audit is a valuable tool for companies, since it allows the maximum authority with sufficient information and competence to make decisions, which can be met with the goals and objectives set.

Being the basis of an economic interpretive base, it is essential for the correction of differences in financial operations carried out by companies, for the reason that it is an objective, systematic and professional examination that evaluates financial statements, records and operations for the examination of the reasonableness of each of the items that are part of them, the current standards of legality and other types of requirements.

The present research project applied a financial audit, which was carried out and executed in Lácteos Mayrita; In this process, audit procedures and techniques were applied that comply with current legal regulations in the period subject to examination.

The review of the different items that make up the financial statements allowed to determine the reasonableness of each one; resulting in the audit report that also presents comments, conclusions and recommendations, which will allow top management to make sound decisions and follow up on observations issued by professionals.

**Keywords:** AUDIT, FINANCIAL STATEMENTS, INTERNAL CONTROL, OPINION, FINDINGS, EVIDENCE, GENERALLY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLE



## Tabla de contenido

CAPÍTULO 1 .....	16
Antecedentes .....	16
1.1. Antecedentes del sector agropecuario .....	16
1.2. Reseña Histórica .....	17
1.3. Misión .....	19
1.4. Visión .....	19
1.5. Objetivos .....	19
1.5.1. Objetivo General .....	19
1.5.2. Objetivos Específicos .....	19
1.6. Situación actual .....	19
1.7. Principios y Valores .....	20
1.8. Organigrama institucional .....	20
1.9. El Problema .....	20
1.9.1. Delimitación del problema .....	20
1.10. Matriz FODA .....	21
1.11. Productos que ofrece la empresa .....	21
Marco Teórico .....	23
2.1. Auditoría .....	23
2.1.1. Definición .....	23
2.1.2. Clasificación .....	23
2.1.3. Alcance .....	23
2.1.4. Objetivos de la Auditoría .....	24
2.2. Auditoría Financiera .....	24
2.2.1. Definición .....	24
2.2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera .....	24
2.2.3. Características de la Auditoría Financiera .....	24
2.2.4. Criterios de la Auditoría Financiera .....	25
2.2.5. Estados financieros .....	25
2.2.6. Tipo de estados financieros .....	26
2.2.7. Principios contables generalmente aceptados .....	26
2.3. Control interno .....	27
2.3.1. Definición .....	27
2.3.2. Componentes del control interno .....	27



2.4.	Riesgos de auditoría .....	27
2.5.	Proceso de la Auditoría Financiera .....	28
2.5.1.	Planificación .....	28
2.5.2.	Ejecución de la auditoría financiera .....	29
2.5.3.	Comunicaciones de resultado .....	36
CAPÍTULO 3	.....	38
APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA CONTRIBUYENTE ESPECIAL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.....		
		38
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....		
		66
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....		
		89
INFORME FINAL.....		
		90
ANEXO I .....		
		99
PAPELES DE TRABAJO DE LA APLICACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA .....		
		99
ANEXO II .....		
		267
HOJAS DE HALLAZGO.....		
		267
ANEXO III .....		
		286
BALANCES DE LA EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA.....		
		286
ANEXO IV .....		
		291
ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL.....		
		291
ANEXO V .....		
		303
PAPELES DE TRABAJO: ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS – ÍNDICES FINANCIEROS		
ANEXO VI .....		
		308
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO.....		
		308
ANEXO VII .....		
		338
MANUAL DE FUNCIONES.....		
		338
PROTOCOLO .....		
		343
Bibliografía .....		
		354



## INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Organigrama de la empresa Lácteos Mayrita .....	20
Ilustración 2 Clasificación de la Auditoría .....	23
Ilustración 3 Objetivos de la auditoria .....	24
Ilustración 4 Estructura Orgánica.....	67
Ilustración 5 Instalaciones de la empresa .....	70

## INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 Aporte de Agroindustria (Miles de dólares) al sector de Manufactura (2016) .....	17
Gráfico 2 Representación gráfica del total de activo .....	46
Gráfico 3 Representación gráfica del activo por cuenta contable .....	46
Gráfico 4 Representación gráfica del total pasivo + el patrimonio.....	46
Gráfico 5 Representación gráfica del total pasivo y patrimonio por cuenta .....	47
Gráfico 6 Representación gráfica del total de ingresos .....	49
Gráfico 7 Representación gráfica del total ingresos .....	49

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz Foda.....	21
Tabla 2 Marcas de Auditoría .....	34
Tabla 3 Escala de calificación .....	59
Tabla 4 Calificación de control interno .....	60
Tabla 5 Estado de situación financiera.....	287
Tabla 6 Estado de pérdidas y ganancias.....	288



### Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

---

Keli Vanesa Vigme Idrovo, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA C.E. DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DEL CAÑAR, CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, enero 2018

Keli Vanesa Vigme Idrovo

C.I: 0106977598



### Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

---

Mayra Alexandra Vigme Idrovo, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA C.E. DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DEL CAÑAR, CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, enero 2018

Mayra Alexandra Vigme Idrovo

C.I: 0106977580





### Cláusula de Propiedad Intelectual

Keli Vanesa Vigme Idrovo autora del trabajo de titulación **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA C.E. DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DEL CAÑAR, CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014** certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, enero del 2018

Keli Vanesa Vigme Idrovo

C.I: 0106977598



### Cláusula de Propiedad Intelectual

Mayra Alexandra Vigne Idrovo autora del trabajo de titulación **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA C.E. DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DEL CAÑAR, CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014** certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, enero del 2018

Mayra Alexandra Vigne Idrovo

C.I: 0106977580



## AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios y la virgencita del Cisne por la vida y por todas las bendiciones que me ha presentado en el transcurso del camino una de ellas la bendición más grande mi hermoso bebe Emilio gracias por todo el tiempo y paciencia que me dio para desarrollar el proyecto.

A mi esposo por el apoyo brindado y por ser mi fortaleza todos los días, a mi madre que gracias a ella este trabajo no se hubiese realizado, gracias por tu ayuda mamita y a toda mi familia gracias por el apoyo.

A mi hermana y compañera de tesis Mayra, gracias por la paciencia, por toda su colaboración y ayuda para poder terminar con este trabajo.

KELI VIGME I.

Agradezco a mi Dios por ser la guía para poder alcanzar este ideal, a mi hermoso bebe Andrés Sebastián que ha sido mi motor principal y mi mayor inspiración.

A mis padres, especialmente a mi madre que ha sido nuestro mayor pilar ya que sin ella nada lo hubiésemos logrado.

A mi esposo por todo su apoyo incondicional, Keli mi compañera de tesis, gracias por todo el apoyo, y la paciencia en el transcurso de este trabajo.

MAYRA VIGME I.



## DEDICATORIA

A mi esposo Christian y a mi hijo Emilio por todo el amor y el apoyo constante que he recibido de ustedes y sobre todo la paciencia que me han brindado cada día para poder terminar el proyecto y permitir cumplir con una de mis metas gracias los amo.

A mis padres Mirian y Wilson porque sin su apoyo no podría lograr, gracias a su apoyo desde el principio de mi educación y creer en mí y apoyarme en todo momento.

A mis hermanos por todo el apoyo en especial a mi hermana y compañera de tesis Mayra después de todos los obstáculos logramos culminar un escalón más juntas gracias por la paciencia y la dedicación.

KELI VIGME I.



## **DEDICATORIA**

A mi esposo Ricardo y mi hermoso bebe que han sido mi apoyo y mi mayor inspiración para lograr alcanzar una de mis más grandes metas.,

A mis padres Wilson y Mirian y mis hermanos y a mi hermoso Martin que han sido mi gran apoyo y uno de mis motivos.

A mi hijo la luz de mis ojos Andrés Sebastian y a mi pequeño Emi por la gran paciencia que nos tuvieron gracias pequeños.

**MAYRA VIGME I.**



## INTRODUCCIÓN

Esta tesis está orientada al análisis, revisión y verificación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 de la empresa Lácteos Mayrita con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para el año 2014, a fin de apoyar a la administración de la empresa en toma decisiones.

Lácteos Mayrita es una empresa dedicada a la industrialización de la leche y la producción de queso, cubriendo la zona central del cantón el Tambo, convirtiéndose Lácteos Mayrita en la tercera planta más reconocida, lo cual le ha permitido competir con grandes empresas como Nutri Leche y Lácteos Dalila quienes tienen más de 25 años de trayectoria. Permitiéndole tener un crecimiento favorable en el mercado por lo cual ha podido generar nuevos puestos de empleo y mayores recursos en la economía cantonal.

El presente examen de auditoría financiera a la Empresa Lácteos Mayrita está diseñado de la siguiente manera:

**Capítulo 1** Se dará a conocer una breve historia de la empresa, un conocimiento general de la organización, mediante antecedentes, misión, visión, objetivos, legal, un detalle de su funcionamiento, su estructura orgánica, y funcional.

**Capítulo 2** En este capítulo se resalta los principales fundamentos teóricos, basados en la auditoría financiera que se desarrolló en la empresa Lácteos Mayrita ( como por ejemplo, los conceptos de auditoría, las fases de la auditoría, un detalle conceptual del informe de auditoría, de los papeles de trabajo, hallazgos, entre otros), con el objetivo de que todos y cada uno de los miembros de la empresa, o las personas que lean o estén interesados en el desarrollo de este trabajo, puedan entender y comprender los términos técnicos empleados en este documento por parte del auditor.

**Capítulo 3** Análisis, revisión e interpretación de la información contable de los estados financieros de la empresa de Lácteos Mayrita, periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. Aplicando las siguientes fases:



FASE I: Planificación Preliminar: El auditor se familiariza con las áreas a ser evaluadas, observando a simple vista los problemas que enfrentan, volviéndose parte de la empresa.

FASE II: Planificación Específica: En esta fase el auditor logra planificar su área de trabajo, junto con la medición del control interno que efectúa y la elaboración de su programa de trabajo.

FASE III: Ejecución de Trabajo: Esta fase es la más extensa de la auditoría ya que debe efectuarse pruebas, procedimientos y prácticas de auditoría en detalle que contribuyan a la obtención de hallazgo, mismas que aportarán al auditor para la elaboración del informe.

#### **Capítulo 4** Se da a conocer:

FASE IV: Comunicación de Resultados: Luego de estudiar y evaluar la información obtenida se sumarán los hallazgos y se señalará la interpretación que se hace de ellos, en esta fase se desarrollará el informe de auditoría para lo que se tomará como base los programas, las hojas de hallazgos y los papales de trabajo que serán el soporte documentado del auditor. Los resultados obtenidos se han proporcionado a la empresa mediante el informe de auditoría que incorpora las recomendaciones a ser aplicadas y monitoreadas principalmente en su planificación estratégica, capacitación e indicadores de gestión.

FASE V: Seguimiento y monitoreo de recomendaciones: En esta fase se evaluará el cumplimiento de las recomendaciones entregadas participando para este objeto las autoridades y personal de la empresa. Por ello es necesario incorporar una estrategia para que la autoridad y personal inmerso se involucre en dicha implementación



## CAPÍTULO 1

### Antecedentes

#### 1.1. Antecedentes del sector agropecuario

Al estudiar el sector de lácteos es importante primero saber un poco más sobre el sector ganadero del Ecuador, ya que es la fuente de materia prima para tales industrias.

El sector ganadero en Ecuador está considerado dentro del sector agropecuario, específicamente dentro del sector agrario. La actividad ganadera es bastante activa, de acuerdo a la Asociación de Ganaderos de la Sierra y el Oriente (AGSO), Ecuador cuenta con una población de alrededor 5 millones de reses. “Las regiones de la Costa y Amazonía producen principalmente ganado de carne, mientras que el ganado lechero se encuentra, sobre todo, en la Sierra... La lechería se lleva a cabo en la Sierra, en los valles fértiles, en particular entre Riobamba y la frontera con Colombia”. (Navarrete, 2012, Pág. 10).

En el año 2012, en la Asamblea General Ordinaria que realizó la AGSO, el Ing. Juan Pablo Grijalva, Gerente General, en su informe destacó que uno de los objetivos ha sido el aprovechar al máximo el potencial que tenemos en tierra, agua, pie de crías, pero sobre todo, el espíritu emprendedor del productor de leche, enfatizando que ese es el principal activo que tiene el Ecuador y que constituye el mejor seguro de soberanía alimentaria.

Así mismo, señaló que la capacitación junto a la asistencia técnica por parte de la AGSO ha llegado hacia todos los sectores, especialmente de pequeños productores; con lo cual, no solamente se ha fortalecido el mejoramiento productivo de la leche sino también la calidad de vida de los productores, incentivando aún más a producir mejor. Los procesos de inclusión de pequeños productores seguirán creciendo en la medida que los mercados crezcan. La industria de manufactura de lácteos está dentro del sector de alimentos y bebidas del Ecuador.

Dentro de los principales productos que maneja la industria de bebidas y alimentos esta:

- En la pequeña industria corresponde a la fabricación de quesos, confitería, panadería, etc.



- La mediana industria, con la producción de enlatados, de conservas, etc.
- En la gran industria está el sector cárnico, pesquero, los enlatados de atún, el sector lácteo, la molinería, etc.

Para tener una concepción más clara de la participación del sector de bebidas y alimentos dentro del sector de manufactura de acuerdo a cifras del Banco Central se muestra la siguiente figura:

**Gráfico 1 Aporte de Agroindustria (Miles de dólares) al sector de Manufactura (2016)**



**Fuente: Ministerios de Industrias y Productividad**

## 1.2. Reseña Histórica

El Centro de Industria Láctea del Ecuador menciona que:

“La conquista española, trajo consigo el consumo de la leche y sus derivados en el Ecuador, en sus comienzos, el consumo principal de productos lácteos se daba a nivel urbano, con productos como queso fresco o maduro, debido a la dificultad de mantener la leche cruda en buenas condiciones durante su transporte, distribución y venta”.

El procesamiento industrial de la leche permite que este valioso alimento y sus derivados se vuelvan seguros para el consumo humano, logra además preservar su valor nutricional durante un período prolongado de tiempo, haciendo posible que un mayor número de personas lo puedan consumir; pero también brinda el acceso a una importante fuente de calcio para la población de todos los grupos de edad y nivel económico.



El consumo de leche líquida en las ciudades empieza a desarrollarse con el inicio del año 1900 y su pasteurización comienza en la ciudad de Quito a partir del año 1938. El nacimiento de la industria láctea ecuatoriana como actor directo de la cadena productiva de la leche, constituye un importante eslabón y el motor que ha desarrollado una actividad, que dinamiza el comercio.

(Centro de Industria Láctea del Ecuador, s.f).

El Austro, que comprende las provincias de Azuay, Cañar y Morona Santiago, cuya variedad de climas es idónea para la agricultura, además dicha región aporta a la economía nacional, especialmente con actividades del sector industrial y artesano.

“Su centro económico se encuentra en Cuenca, la capital de la provincia del Azuay, sin embargo es digno de mención el aporte de otras ciudades como Azogues, Cañar, Macas, Gualaceo y Paute, en donde la industria artesanal y agropecuaria es destacada”. (PRO ECUADOR, 2014)

Entre los principales productos que esta región aporta a la oferta exportable del país son: cacao, frutas de temporada, lácteos en general, leche entera y en polvo, quesos, embutidos, cerámicas, sombreros de paja toquilla bordados, etc. LacteosMayrita es una empresa familiar, dedicada a la industrialización de la leche y la producción de queso criollo, cubriendo la zona central del cantón el Tambo. Desde sus inicios este esfuerzo empresarial ha tenido como valores su compromiso con la calidad e innovación tecnológica, esto se ve reflejado a través de la constante búsqueda de oportunidades por la cual Lácteos Mayrita es una empresa sólida y rentable.

La empresa inició sus actividades como un negocio de compra y venta de leche, cuando se funda en el cantón Tambo por medio del gerente el sr. Nilo Vigme. Con el transcurso del tiempo y la confianza que han demostrado sus clientes, la empresa ha tenido un crecimiento favorable en el mercado. La planta de producción y la nueva maquinaria con la que cuenta la organización ha sido testimonio del desarrollo de 14 años de esfuerzo tanto de directivos y trabajadores.



### **1.3. Misión**

Contribuir a mejorar la nutrición y la salud de las familias de la provincia del Cañar ofreciendo productos lácteos de calidad, a precios competitivos y gran responsabilidad social.

### **1.4. Visión**

Lácteos Mayrita se proyecta a ser una fábrica reconocida por contribuir al desarrollo de la industria lechera de la zona. De igual manera, la marca será reconocida por calidad, innovación y precio justo, y la empresa se destacará por sus prácticas y actitudes alineadas con la ética, los valores humanos y la responsabilidad social.

### **1.5. Objetivos**

#### **1.5.1. Objetivo General**

Elaborar productos lácteos de calidad, a precios competitivos y gran responsabilidad social, para de esta manera contribuir a mejorar la nutrición y la salud del sector.

#### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Mejorar la calidad del producto existente por medio de procesos de control y parámetros de seguridad en su procesamiento.
- Diseñar la marca y posicionarse en el mercado hasta finales del año 2017
- Incrementar la línea de productos buscando la industrialización de la leche y el queso.

### **1.6. Situación actual**

En el año 2009 la empresa Lácteos Mayrita, empezó sus actividades como persona natural y como un negocio de compra y venta de leche. En el año 2011 la empresa pasa a ser Contribuyente especial según la resolución No. 287 del 29 de julio del 2011.

Con el pasar del tiempo la empresa fue elevando su nivel de ventas y comenzó a posicionarse en el negocio de la distribución lechera. Posteriormente se dedicó a la elaboración primaria de queso fresco con mecanismo casero, para luego dar paso a la implantación de tecnología nueva. Este fortalecimiento llevó al negocio a un nuevo nivel de producción ya que comenzaron a fabricar queso criollo para su respectiva distribución a varios minoristas del cantón.



La empresa de Lácteos Mayrita se convirtió en la tercera planta más reconocida a nivel local, lo cual le ha permitido competir con grandes empresas como Nutri Leche y Lácteos Dalilac quienes tienen más de 25 años de trayectoria.

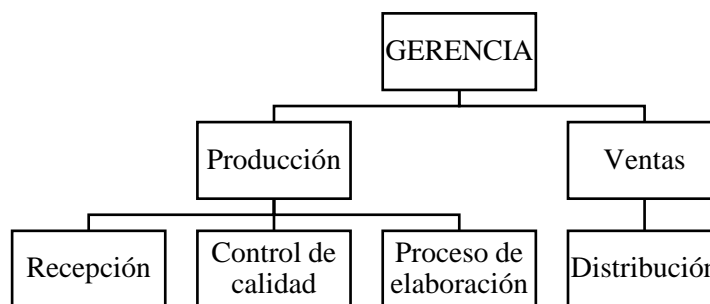
### 1.7. Principios y Valores

- Trabajo en equipo
- Responsabilidad
- Calidad
- Compromiso.

### 1.8. Organigrama institucional

El Organigrama analítico de la empresa de Lácteos Mayrita está conformado de la siguiente manera:

**Ilustración 1 Organigrama de la empresa Lácteos Mayrita**



**Fuente: Lácteos Mayrita**

### 1.9. El Problema

El problema conduce a aislar una situación particular y concreta, con el fin de obtener información relevante y fidedigna para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento.

#### 1.9.1. Delimitación del problema

**Campo:** Auditoría.

**Área:** Auditoría Financiera.

**Aspecto:** Auditoría Financiera a la Empresa “Lácteos Mayrita C.E.”.

**Temporal:** Año 2014

**Espacial:** Empresa “Lácteos Mayrita C.E.”, Cantón El Tambo, Provincia del Cañar.



### 1.10. Matriz FODA

Tabla 1 Matriz Foda

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"><li>• Buena organización</li><li>• Voluntad y compromiso de los trabajadores.</li><li>• Estructura organizacional fortalecida</li><li>• Producto queso fresco de gran sabor y aceptación en el mercado.</li><li>• Buena relación con el mayor cliente Indulac</li><li>• Adaptación para la diversificación de productos, capacidad para implantar tecnología de punta en sus procesos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Buenas relaciones con los proveedores</li><li>• Posibilidades de industrialización de la materia prima con nueva tecnología de empackado</li><li>• Aprovechamiento de las economías a escala.</li><li>• Desarrollo de ferias agropecuarias y artesanales.</li></ul>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"><li>• Débil porcentaje de participación de mercado local</li><li>• Débil sistema de comercialización del queso</li><li>• La calidad del producto no es certificada</li><li>• No hay estrategias de publicidad y marketing</li><li>• Escasa adopción de tecnología</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Dificultades de acceso a créditos.</li><li>• Alto grado de competencia en el sector</li><li>• Exigencias y normativas ambientales.</li><li>• Contaminación ambiental</li><li>• Personal no especializado en su área.</li></ul>

Fuente: Empresa Lácteos Mayrita

### 1.11. Productos que ofrece la empresa

- Leche: Lácteos Mayrita cuenta con centro de acopio donde recibe materia prima de doce proveedores campesinos, comercializando aproximadamente 21000 litros de leche al día. Su principal cliente es la



fábrica de lácteos Indulac, a quién distribuye diariamente 12500 litros de leche sin ningún tipo de manipulación.

- Quesos artesanales: La producción de quesos diaria se la realiza con 8000 litros, produciendo aproximadamente 3000 libras de queso fresco. La producción está dirigida básicamente para el consumo de las familias del cantón el Tambo, además a los comerciantes minoristas del sector.

## Marco Teórico

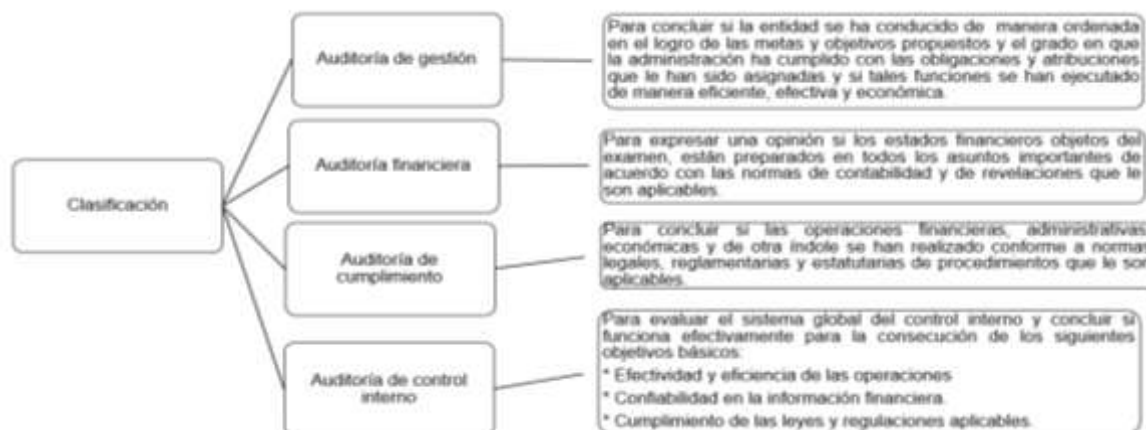
### 2.1. Auditoría

#### 2.1.1. Definición

La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración (CURIEL, 2006, pág. 2).

#### 2.1.2. Clasificación

**Ilustración 2 Clasificación de la Auditoría**



**Fuente: Luna, Yanel Blanco 2012, p.11**

#### 2.1.3. Alcance

“Se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría...” (Normas ecuatorianas de auditoría, 2003, pág. 22).

“El término alcance de una auditoría se refiere a los procedimientos de auditoría que a juicio del auditor y con base a las NIA, se consideren apropiados en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría...” (MOSTO, 1987)



#### 2.1.4. Objetivos de la Auditoría

##### **Ilustración 3 Objetivos de la auditoria**

Determinar el grado de razonabilidad con la cual ha sido estructurada la información financiera de la empresa.

Verificar el correcto uso de los recursos de la empresa.

Verificar si la empresa cumple de la normativa legal.

Verificar el cumplimiento de las metas y objetivos.

Detectar fraudes, errores.

**Fuente: Alvin A. Arens, Randal J Elder**

## 2.2. Auditoría Financiera

### 2.2.1. Definición

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno (contraloría general del estado, 2015).

### 2.2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas...” (contraloría general del estado, 2015)

### 2.2.3. Características de la Auditoría Financiera

- Objetiva
- Sistemática





- Profesional
- Específica
- Normativa
- Decisoria

#### 2.2.4. Criterios de la Auditoría Financiera

“Se orienta a determinar la veracidad, integridad y correcta valuación de los saldos presentados a determinada fecha. Esta razonabilidad, se fundamenta con el cumplimiento de la normativa contable vigente...” (Holmes, s.f).

- **Veracidad y legalidad:** que las operaciones se sustenten en documentación, que garantice la propiedad de los activos y el reconocimiento legal de los pasivos.
- Es cierto que la regla de veracidad lo que posibilita es que la persona ejerza su derecho a la autonomía, lo que realmente importa para esto es disponer de la información necesaria, y por tanto merecida. (Holmes, s.f)
- **Integridad:** “el proceso de registro agrupará todas las operaciones de similares características en grupos homogéneos y sus controles impedirán que se reporte información incompleta...” (Holmes, s.f)
- **Correcta valuación:** “valores registrados son referentes válidos de precios de mercado. Se respeta no sólo el precio de adquisición sino también los incrementos o disminuciones que sean pertinentes, de tal forma que se asigne valores correctos...” (Holmes, s.f)

#### 2.2.5. Estados financieros

Según (Normas internacionales de contabilidad, 2007) Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:



- Activos.
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- Otros cambios en el patrimonio neto; y
- Flujos de efectivo.

#### 2.2.6. Tipo de estados financieros

- **Estado de situación financieras:** Es una foto acumulativa del negocio. El balance brindará una imagen del negocio en un momento determinado en el tiempo. Se llama estado de situación financiera porque las dos partes deben equilibrarse entre sí o ser iguales.
- **Estado del resultado:** Es un informe financiero que muestra los resultados de las operaciones de un negocio en términos de ingresos y gastos.
- **Estado de cambios en el patrimonio neto:** Tiene la finalidad de mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado.
- **Estado de flujos de efectivo:** Se trata de un estado que informa sobre la utilización de los activos monetarios representativos de efectivos y otros activos líquidos equivalentes.
- **Notas explicativas:** Nos muestra las situaciones cuantificables que presentan el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse junto a los estados financieros para una interpretación correcta.

#### 2.2.7. Principios contables generalmente aceptados

- **Ente contable:** lo constituye la empresa que, como entidad, desarrolla la actividad económica.
- **Uniformidad:** los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro.
- **Empresa en marcha:** la entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación contraria, en caso en el cual las cifras de sus estados financieros representan valores históricos.



- **Revelación suficiente:** la información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible (Contabilidad general 4 , 2003, pág. 23)

## **2.3. Control interno**

### **2.3.1. Definición**

El control interno es un proceso, efectuado por el directorio, la dirección y el resto de los integrantes de una organización, destinados a proveer razonable seguridad en relación al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad en la elaboración de información contable;
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. (coso, pág. 1)

### **2.3.2. Componentes del control interno**

“Dentro de la evaluación del control interno que se realiza en una empresa están las siguientes componentes:...” (coso)

- Ambiente de control
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

## **2.4. Riesgos de auditoría**

Es el riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros estén representados en una forma errónea de importancia relativa y tiene dos elementos básicos que los afecta, que son:

1. El riesgo de que los estados financieros contengan una declaración equivocada como son los riesgos inherentes y de control.
2. El riesgo de que el auditor no detectara una declaración equivocada, como el riesgo de detección. (Gaitan, Rodrigo Estupiñan, 2014)

- **Riesgo inherente**

Según: (Gaitan, Rodrigo Estupiñan, 2014), es la susceptibilidad de una aseveración a una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con otras



representaciones erróneas, suponiendo que no hubiera controles internos relacionados. Este riesgo se da a tanto a nivel de los estados financieros como a nivel de afirmación o aserción en cuanto a las transacciones, cifras y a las revelaciones.

- **Riego de control**

Es el riesgo de que no se prevenga o detecte y se corrija oportunamente, por el control interno de la entidad, una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con otras representaciones erróneas, suponiendo que no hubiera controles internos relacionados. Lo ideal es que los riesgos de control mitiguen o disminuya el efecto del riesgo inherente. (Gaitan, Rodrigo Estupiñan, 2014)

- **Riesgo de detección**

“Es el riesgo de que los procedimientos del auditor no detecten una representación errónea que exista en una aseveración que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en agregado con otras representaciones erróneas...” (Gaitan, Rodrigo Estupiñan, 2014).

## **2.5. Proceso de la Auditoría Financiera .**

### **2.5.1. Planificación**

Según: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

“Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios”.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

La planificación se divide en dos fases esenciales: Planificación Preliminar y Planificación Específica.

#### **2.5.1.1. Planificación preliminar**

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.



La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del director de la Unidad de Auditoría.

#### **2.5.1.2. Planificación específica**

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría.

Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar. La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

#### **2.5.2. Ejecución de la auditoría financiera**

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones. (Normas ecuatorianas de auditoría , 2003).

##### **2.5.2.1. Pruebas de auditoría**

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

- **Pruebas de control:** Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles.
- **Pruebas de cumplimiento:** permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad
- **Pruebas de observación:** posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.



- **Pruebas sustantivas:** Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.

#### **2.5.2.2. Técnicas y Prácticas de Auditoría**

Según: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

“Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe”.

Las técnicas de auditoría se agrupan de la siguiente manera:

Según: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

##### **a) Técnicas de verificación ocular**

- **Comparación**

La comparación es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos. La forma de comparación más común, constituye la que se efectúa entre los ingresos percibidos o los gastos efectuados, con las estimaciones incluidas en el presupuesto. Asimismo, es frecuente la comparación entre los ingresos mensuales provenientes de una fuente, con meses anteriores o el mismo mes del año precedente.

- **Observación**

Esta técnica se utiliza especialmente cuando el auditor observa la aplicación de los procedimientos preparados y la realización efectiva del levantamiento de inventarios, que efectúan los servidores de la entidad, sin proceder a efectuar las constataciones físicas de las existencias.

- **Revisión selectiva**

Es el examen ocular rápido, con el fin de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales. Constituye una técnica frecuentemente utilizada en áreas que por su volumen u otras circunstancias no están



contempladas en la revisión o estudio más profundo. Consiste en pasar revista rápida a datos normalmente presentados por escrito.

- **Rastreo**

El rastreo consiste en seguir la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento. El ejemplo típico de esta técnica, es seguir un asiento en el diario hasta su pase a la cuenta del mayor general, a fin de comprobar su corrección. Al evaluar el control interno, es frecuente que el auditor seleccione algunas operaciones o transacciones representativas y típicas de cada clase o grupo, con el propósito de rastrearlas desde su inicio hasta el fin de los procesos normales.

**b) Técnica de verificación verbal**

- **Indagación**

La indagación es de utilidad en la auditoría, especialmente cuando se examinan áreas específicas no documentadas, pero los resultados de la indagación por sí solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

**c) Técnicas de verificación escrita**

- **Análisis**

Analizar una cuenta es determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas de manera ordenada y separar en elementos o partes.

Se puede analizar una cuenta tomando de su registro las transacciones en detalle o en forma selectiva. Otra forma consiste en presentar varias clases o grupos de gastos de una misma naturaleza.

- **Conciliación**

La conciliación bancaria constituye la práctica más común de esta técnica, que implica hacer concordar el saldo de una cuenta auxiliar según el banco, con el saldo según el Mayor General de Bancos. Siempre que existan dos fuentes independientes de datos originados de la misma operación, la técnica de la conciliación es aplicable.

- **Confirmación**

Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la



afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

**d) Técnicas de verificación documental**

- **Comprobación**

La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto. Así, tenemos que, para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción,) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.

- **Computación**

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

**e) Técnicas de verificación física**

- **Inspección**

La inspección consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad. La aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos, tales como documentos a cobrar o pagar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección.

**2.5.2.3. Muestreo en Auditoría**

El muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra.





#### **2.5.2.3.1. Hallazgos de auditoría**

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados.

#### **2.5.2.4. Papeles de trabajo**

“Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes”. (Gaitan, Rodrigo Estupiñan, 2014)

##### **2.5.2.4.1. Los papeles de trabajo:**

- a) Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría.
  - b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría
  - c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría.
- (pág. 35)

##### **2.5.2.4.2. Objetivos**

- Facilitar la preparación del informe de auditoría y revisoría fiscal
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases de trabajo de la auditoría
- Servir de guía en exámenes subsecuentes. (pág. 35)



### 2.5.2.5. Marcas de auditoría

Según (Gaitan, Rodrigo Estupiñan, 2014) Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Las marcas de auditoría son de dos clases:

- a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo,
- b) con distinto significado a criterio del auditor.

#### MARCAS CON SIGNIFICADO UNIFORME

Tabla 2 Marcas de Auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO	DEFINICIÓN
V	Tomado de y/o Chequeado con	Se utilizará para indicar la fuente de donde se ha obtenido la información.
S	Documentación Sustentadora	Se utilizará para indicar que la evidencia documental que apoya o respalda una transacción u operación ha sido revisada por el auditor.
^	Transacción Rastreada	Se utilizará para indicar que una transacción o un grupo de ellas han sido objeto de seguimiento desde un punto a otro sin omisiones o interrupciones
$\Sigma$	Comprobado Sumas	Se utilizará para indicar que un registro, informe, documento o comprobante se ha sometido a la verificación de la exactitud aritmética de los totales y subtotales, verticales y/o horizontales
?	Re ejecución de Cálculos	Se utilizará para indicar que las operaciones matemáticas, contenidas en un registro, informe, documento o comprobante, han sido efectuadas nuevamente por el auditor.



<b>A</b>	Verificación Posterior	Se utilizará para indicar que se ha verificado la regulación o registro de una transacción u operación, efectuada con posterioridad a la fecha del examen.
<b>C</b>	Circularizado	Se utilizará para indicar en los detalles de cuentas por cobrar, anticipos, cuentas por pagar, etc., las personas, empresas o entidades a las que se han enviado cartas de confirmación de saldos.
<b>¢</b>	Confirmado	Esta marca se utilizará como complemento de la anterior y la raya indicará que se ha obtenido respuesta a la carta de confirmación de saldos, enviada por los auditores.
<b>N</b>	No autorizado	Se utilizará para indicar la falta de aprobación de una transacción, comprobante, documentos, registro o informe por parte de los funcionarios responsables.
<b>O</b>	Inspección Física	Se utilizará para demostrar la existencia de bienes, obras, documentos, etc.
<b>R</b>	Valores que van a ser revisados	Se utilizará para verificar los valores reales.
<b>NC</b>	No confiable	Se utilizará cuando la información no tiene sustento

**Fuente: Manual de la Contraloría General del Estado**

## **MARCAS CON SIGNIFICADO A CRITERIO DEL AUDITOR**

### **Referencia Cruzada**

La referencia cruzada tiene por objeto relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. Una práctica común constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y los papeles de trabajo que lo respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y las hojas de resumen de hallazgos. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)



### **2.5.2.6. Archivos de papeles de trabajo**

- Archivo permanente
- Archivo de planificación
- Archivo corriente

### **2.5.3. Comunicaciones de resultado**

En el transcurso de una auditoría, los auditores mantendrán constante comunicación con los servidores de la entidad u organismo bajo examen, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a examen.

Al finalizar los trabajos de auditoría en el campo, se dejará constancia documentada de que fue cumplida la comunicación de resultados en los términos previstos por la Ley y normas profesionales sobre la materia.

#### **2.5.3.1. Informe**

“El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones”.

Según: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

**El informe de auditoría debe contener los siguientes aspectos:**

- **Comentarios**

Los comentarios consisten en la exposición de hechos que dieron lugar a la determinación de no conformidades importantes, en su redacción deben incluirse los motivos y los efectos sobre el ambiente, las personas, la economía la actividad, el proyecto o servicio. Según: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

- **Conclusiones**

“Las conclusiones resumen el resultado del trabajo de auditoría, pueden estar referidas a cada componente analizado y a los estados financieros en su conjunto, llegando a la conclusión final de haber alcanzado todos los objetivos previamente determinados...” Según: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

- **Recomendaciones**



Constituyen las medidas sugeridas por el auditor a la administración de la entidad examinada para la superación de las observaciones identificadas. Deben estar dirigidas a los funcionarios que tengan competencia para disponer la adopción de correctivos y estar encaminadas a superar la condición y las causas de los problemas. Según: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

#### **2.5.3.2. Tipo de opiniones**

- **Opinión favorable**

En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales consideradas expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados. (CURIEL, 2006)

- **Opinión con salvedades**

“Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en este apartado, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto...” (CURIEL, 2006)

- **Opinión desfavorable**

La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios de la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados. (CURIEL, 2006).

- **Opinión denegada.**

“Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas...” (CURIEL, 2006).

**CAPÍTULO 3****APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA CONTRIBUYENTE ESPECIAL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

<b>LÁCTEOS MAYRITA</b>					
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> AUDITORÍA FINANCIERA					
<b>PERIODO:</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014					
<b>PAPEL DE TRABAJO:</b> PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
<b>OBJETIVOS:</b>					
<ul style="list-style-type: none"><li>• Adquirir conocimientos necesarios para el respectivo análisis de la empresa.</li><li>• Realizar un análisis interno y externo.</li><li>• Calificar el riesgo de la empresa.</li></ul>					
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>Tiempo</b>	<b>P/T</b>	<b>Realizado</b>	<b>Supervisado</b>
<b>1.</b>	<b>ESTUDIO DEL ENTE Y SU ENTORNO</b>				
1.1	Visita a la empresa para conocer sus instalaciones, actividades y su funcionamiento.	8 horas		KV	MV
1.2	Solicitar la información necesaria para dar inicio con la auditoría y que esté debidamente documentada.	5 horas		KV	MV
1.3	Revisar y analizar la información que la empresa nos entrega.	5 días		KV	MV



<b>2.</b>	<b>CONTACTOS Y VISITA CON LA EMPRESA</b>				
2.1	Elaborar y entregar la carta compromiso, contrato de auditoría, inicio de auditoría.	1 día	PP01	KV	MV
2.2	Solicitar los estados financieros de la empresa Lácteos Mayrita del periodo 2013 y 2014.	1 día	PP02	KV	MV
2.3	Elaborar el análisis horizontal, vertical y realizar los índices financieros.	6 horas	PP03	KV	MV
2.4	Realizar la matriz de riesgos preliminar por componente.	2 días	PP04	KV	MV
2.5	Elaborar y aplicar los cuestionarios de control interno por componente según COSO.	4 días	PP05	KV	MV
2.6	Elaborar el reporte del control interno y el informe del control interno.	1 hora	PP06	KV	MV
2.7	Elaborar el memorando de planificación preliminar de la empresa de la empresa lácteos Mayrita.	2 días	PP07	KV	MV



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PP-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**Cuenca 07 de febrero del 2017**

## **ORDEN DE TRABAJO**

**Sr. Nilo Vigme**

**GERENTE GENERAL DE LÁCTEOS MAYRITA**

**CAÑAR**

**De mis consideraciones:**

El presente oficio tiene por objetivo confirmar nuestro acuerdo de las conversaciones mantenidas con anterioridad con su persona de llevar a cabo una auditoría a los estados financieros de la empresa con el fin de dar una expresión independiente sobre la razonabilidad con la que se han presentados los estados financieros.

El alcance de este trabajo comprende el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, este deberá relacionarse con sus libros y registros de contabilidad, los mismos que sirven como soporte para los estados financieros. El alcance de estas pruebas dependerá en gran parte de la evaluación que hagamos a su sistema de control interno. Esta auditoría se realizará desde el mes de febrero del presente año con la finalidad de analizar y evaluar los riesgos que han sufrido las cuentas.

Por la favorable acogida que sepa brindar a la presente nos suscribimos

Cordialmente

Keli Vigme

Mayra Vigme





<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PP-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**Contestación de Gerencia**

Cuenca 12 de febrero del 2017

**V&V CONSULTING CIA LTDA**

Ciudad

En su relación con la revisión del balance general de Lácteos Mayrita al 31 de diciembre del 2014 y el correspondiente estado de resultados hacemos la siguiente declaración:

Determinamos nuestra responsabilidad con la presentación razonable de los estados financieros expuestos con los principios generalmente aceptados.

Hemos puesto a disposición de ustedes todos los estados y registros financieros y la información correspondiente de la empresa.

ATENTAMENTE

  
Sr. Nilo Vigme

**GERENTE GENERAL**

LÁCTEOS MAYRITA



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PP-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

## CONTRATO DE AUDITORÍA

Tambo, 15 de febrero del 2017

En el cantón el Tambo, Provincia del Cañar se celebra el contrato de auditoría financiera entre el Sr. Nilo Vigme gerente de la empresa de Lácteos Mayrita, con domicilio en el Cantón el Tambo, Provincia del Cañar, ciudadela Atahualpa, atrás de la UNE Cantonal en la panamericana antigua, con RUC N° 0602179806001 y por la otra parte la empresa **V&V CONSULTING CIA LTDA** representadas por sus auditoras Keli Vigme con C.I.: 010697759-8 y Mayra Vigme con C.I.: 0106977598, con domicilio en la ciudad de Cuenca, que en lo posterior se denominará auditoras en los siguientes términos y condiciones:

### CLÁUSULAS:

#### PRIMERA:

Se realizara la auditoría financiera como tema de investigación para obtención del titulo de Contadora Pública y auditora; en la misma que se determinará la razonabilidad de los estados financieros del período 2014. Al término de la auditoría se emitirá un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

#### SEGUNDA:

**Equipos de auditoría:** el equipo de auditoría está conformado por jefe de equipo Keli Vigme y Mayra Vigme, el equipo de auditoría realizarán su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como la constitución Política del Ecuador, la ley de compañías, Ley organica de régimen tributario interno y su reglamento, ley de seguridad social y su reglamento.



**TERCERA:**

**Plazo de ejecución:** Se iniciara la auditoría el 19 de enero del 2017 y nos comprometemos a entregar terminado el informe.

**CUARTA:**

**Retribución económica:** En esta auditoría financiera no se emite costos económicos por ser netamente académica para la obtención del titulo de Contadora Pública y auditora.

**QUINTA:**

**Apoyo de la entidad:** La entidad proporcionará la información necesaria para desarrollar el proceso de auditoría sin restricciones.

**SEXTA:**

**Confidencialidad de la información:** Las auditoras se comprometen a mantener la información en estricta reserva y no revelar ningún dato de la información a ninguna otra parte sin el consentimiento previo de la entidad.

.

.....	.....	.....
NILO VIGME	KELI VIGME	MAYRA VIGME
GERENTE GENERAL	AUDITOR JEFE DE EQUIPO	AUDITORA



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PP-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

## Inicio de Auditoría

**Tambo, 25 de febrero del 2017**

**Sr. Nilo Vigme**

**Gerente General**

**Empresa de Lácteos Mayrita**

De nuestra consideración:

De conformidad al oficio 15 de febrero del 2017, mediante el cual se pide la realización de una auditoría financiera, a la empresa de Lácteos Mayrita del Cantón el Tambo, determine usted que se procederá a realizar la auditoría por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Particularmente el grupo de estudiantes, integrado por las siguientes personas:

Nombres	Numero de cedula
Keli Vigme	010697759-8
Mayra Vigme	010697758-0

## Objetivo General

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Lácteos Mayrita, del Cantón el Tambo Provincia del Cañar, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, siendo el resultado la entrega del dictamen el cual ayudará al mejoramiento continuo de la organización.



### **Objetivos Específicos**

- Examinar el manejo adecuado de los recursos financieros de la empresa para verificar si la información financiera es útil y confiable.
- Elaborar un diagnóstico para conocer de qué manera se vio reflejada la organización en el año 2014.
- Comprobar que los estados financieros de la empresa hayan sido elaborados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.
- Identificar posibles errores y formular recomendaciones para mejorar la eficiencia operativa.

.....

ATENTAMENTE,

KELI VIGME

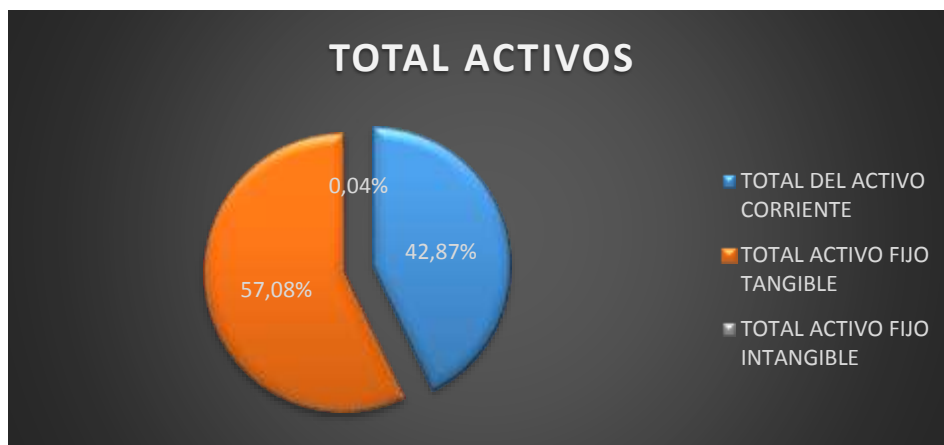
AUDITOR JEFE DE EQUIPO



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PP-03</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

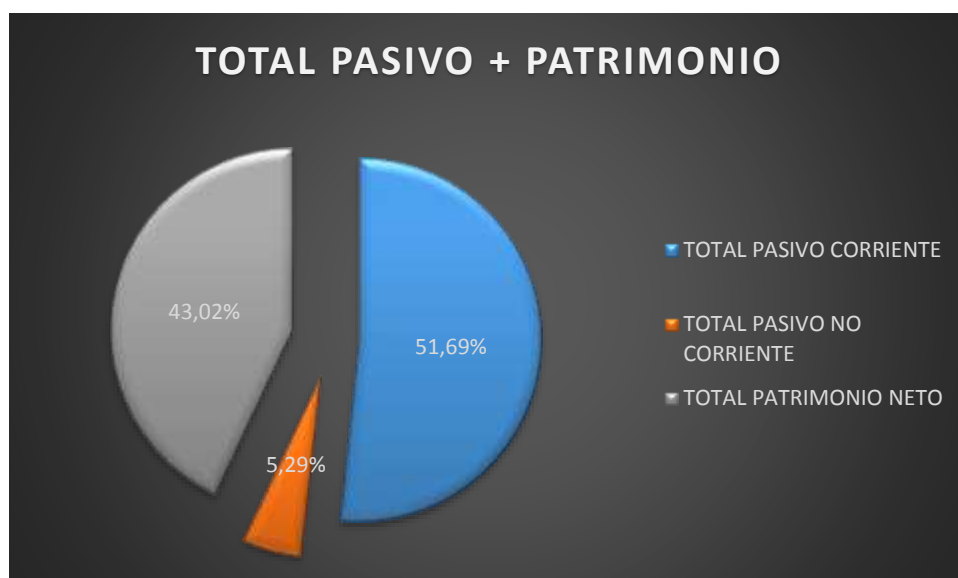
## PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 2014.

**Gráfico 2 Representación gráfica del total de activo**



Fuente: estado de situación financiera  
Elaborado por: las autoras

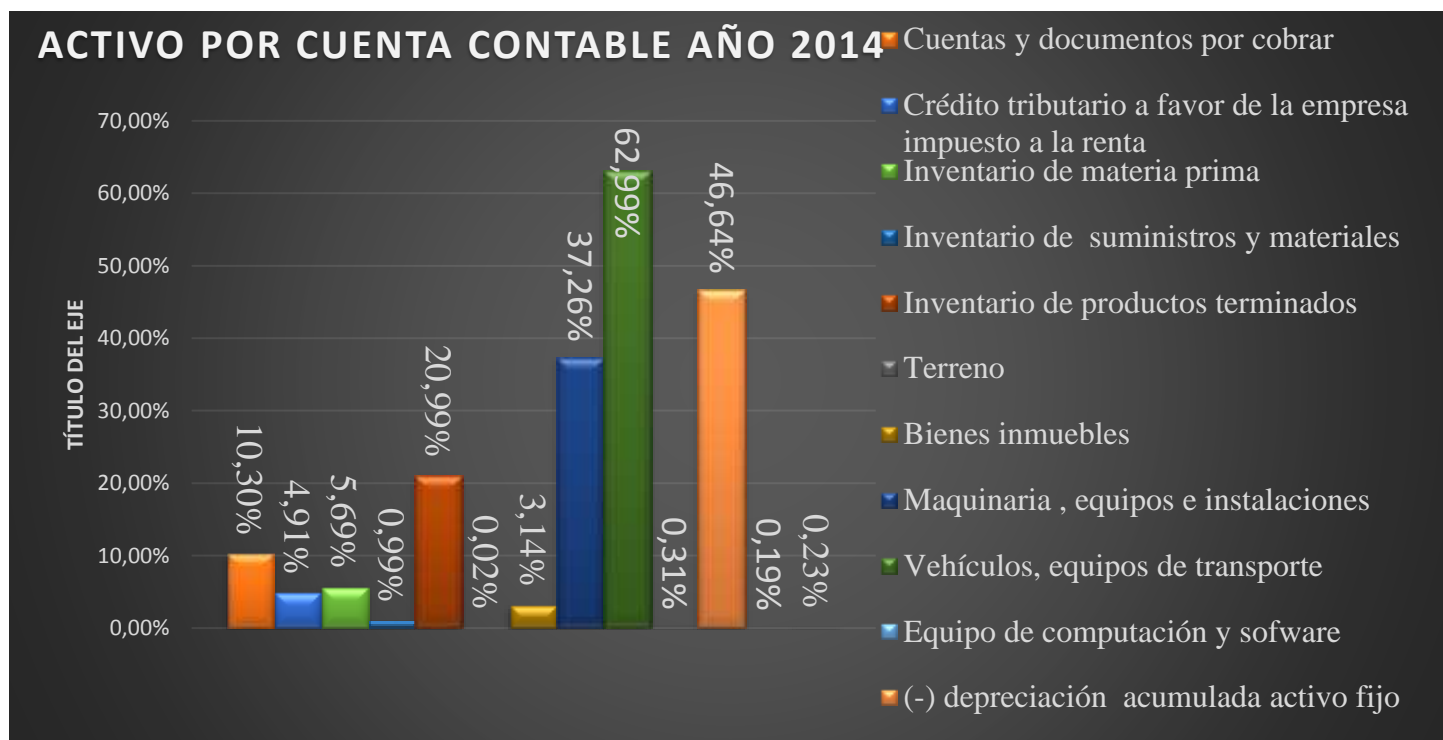
**Gráfico 3 Representación gráfica del activo por cuenta contable**  
**Gráfico 4 Representación gráfica del total pasivo + el patrimonio**

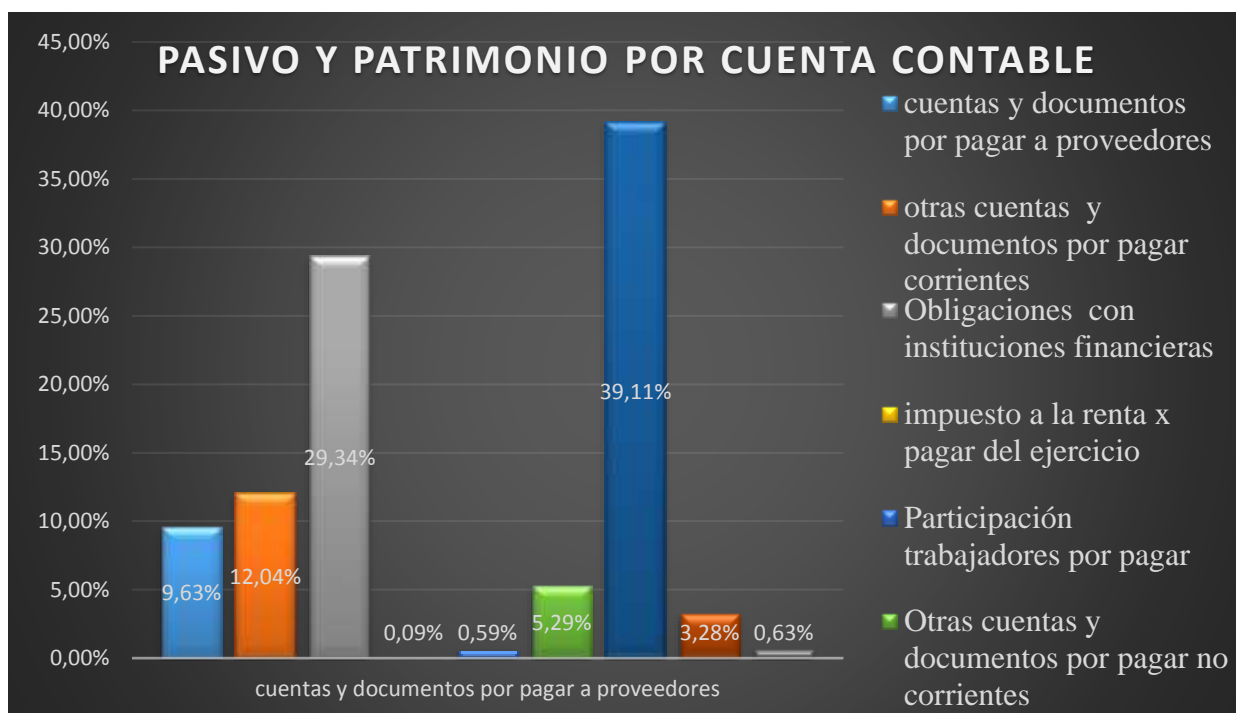




Fuente: estado de situacion financiera  
Elaborado por: las autoras

Gráfico 5 Representación gráfica del total pasivo y patrimonio por cuenta





**Fuente: estado de situacion financiera**  
**Elaborado por: las autoras**

### **CONCLUSIONES**

Aplicado el análisis vertical al estado de situación financiera de la empresa Lácteos Mayrita del año 2014 se obtuvo los siguientes resultados: tomado como referencia el total de activos que tiene como resultado un 100%, estas se dividen en activo corriente que representa un 42.87%, en donde se pondrá mas énfasis en la cuenta caja – bancos debido a que no existen incrementos o disminución de la misma, La cuenta activo fijo tangible con un 57.08% en donde representa su mayor valor en la cuenta de vehículos y equipos de transporte seguido del activo fijo intangible con un 0.04%.

Para la cuenta tanto de los pasivos como del patrimonio el total de los mismos representa un 100% siendo así que la cuenta pasivo corriente tiene un 51.69%, lo que nos genera una idea de que la empresa esta a manos de terceros, se pondrá mas énfasis en estas cuentas, pasivos no corrientes 5,29% estas dos cuentas representan una suma total de 56.98% por lo tanto el 43.02% representa la cuenta de patrimonio dando eso una equivalencia de un 100% en lo que lleva el año 2014. Análisis vertical del estado de situación financiera se adjunta al ANEXO V





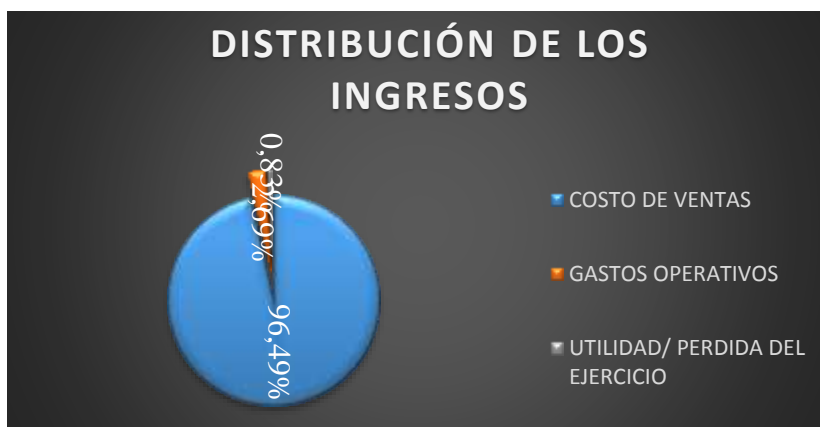
## PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 2014.

**Gráfico 6 Representación gráfica del total de ingresos**



**Fuente: estado de pérdida y ganancias**  
**Elaborado por: las autoras**

**Gráfico 7 Representación gráfica del total ingresos**



**Fuente: estado de pérdida y ganancias**  
**Elaborado por: las autoras**

## CONCLUSIONES

En el estado de resultados del año 2014 de la empresa Lácteos Mayrita se observa los siguientes movimientos: en las ventas netas con tarifa cero el 99.83% y otras rentas el 0.17% siendo así que el total de ingresos representa un 100%, de manera general se puede ver que la empresa muestra un comportamiento normal.



Los costos de ventas representan un 96.49% y los gastos tanto de administración como de producción representan un 2.69% respectivamente esto da como resultado un 99.17% del total. Dentro de este rubro de costos, la cuenta con mayor relevancia es la cuenta de compras netas locales de materia prima que representa un 93.67%, dejando como porcentaje de ganancia un 0,68% para la empresa que para criterio el porcentaje es muy bajo en relación a sus actividades se revisara con mayor énfasis la cuenta compras y ventas durante el año 2014 para ver porque se da este resultado.

El análisis vertical del estado de pérdidas y ganancias se adjunta en el ANEXO IV como también los índices financieros están dentro del ANEXO V.

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PP-04</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

## EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA

**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA

**PERIODO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**PAPEL DE TRABAJO:** MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	INHERENTE	CONTROL	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
ACTIVOS				
CAJA VALOR REPRESENTATIVO = 0%	ALTO Movimientos significativos, verificación del saldo de caja.	ALTO	Familiarizarse con el proceso de cobros, pagos que realiza la empresa a través de un cuestionario.	Realizar un arqueo de caja del periodo de auditoría.
BANCOS VALOR REPRESENTATIVO = 0%	ALTO Movimientos significativos, verificación del saldo de bancos.	ALTO	<ul style="list-style-type: none"> <li>Familiarizarse con el proceso de cobros, pagos y transferencias que realiza la empresa a través de un cuestionario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Coteje los depósitos del estado de cuentas contra el registro mayor</li> </ul>



			<ul style="list-style-type: none"> <li>Asegurarse que los cheques han sido emitidos a nombre de la persona o empresa correcta.</li> </ul>	de las cuentas de bancos. <ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar una conciliación de los valores registrados en los mayores con los estados de cuentas.</li> </ul>
Cuentas y documentos por cobrar Valor representativo = 10.30%	<b>MODERADO</b> Movimientos no significativos, existen controles poco confiables para el manejo de cuentas por cobrar.	<b>MODERADO</b>	Verificar el cumplimiento de las políticas manejadas por la empresa en cuanto a los créditos otorgados por la misma.	Revisar las facturas de ventas a crédito y comparar si las condiciones en las mismas concuerdan con los montos y plazos establecidos en las políticas.
Inventario de materia prima Valor representativo = 5,69%	<b>ALTO</b> Verificación de la existencia física de la materia prima.	<b>ALTO</b>	Verificar el proceso de la calidad de la leche en cuanto al peso en el momento de la recepción de la leche.	Verificar los recibos emitidos a los productores que entregan la leche.
	<b>MODERADO</b>	<b>MODERADO</b>		



INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS VALOR REPRESENTATIVO = 20,99%	Verificación de la existencia física de los inventarios.		Determinar si las formas de almacenaje de los inventarios son óptimas y que asegure la buena utilización del espacio físico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realice una verificación de las cantidades de los auxiliares con los saldos del mayor.</li> <li>Verifique si existen cotizaciones para la compra de materiales.</li> </ul>
TERRENOS VALOR REPRESENTATIVO = 0,02%	ALTO	ALTO	Verificar la escritura del terreno para para constatar que el valor es real.	Revisar en la página el avalúo catastral del terreno para ver si se mantiene el precio del valor del terreno o su nuevo valor.
MAQUINARIA, EQUIPOS E INSTALACIONES VALOR REPRESENTATIVO = 37,26%	MODERADO	MODERADO	Comprobar que las compras de activos fijos, tengan su respectiva autorización, cotización y su registro contable.	Verificar la existencia de los bienes de larga duración
	ALTO	ALTO		



VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE  VALOR REPRESENTATIVO =	La empresa no realiza el correcto proceso para dar de baja los bienes.		Verificar que las compras sean autorizadas y registradas con el valor real de la compra.	Realizar una inspección, observar y considerar cualquier activo que no sea utilizado.
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE  VALOR REPRESENTATIVO = 0,31%	BAJO	BAJO	Verificar si la empresa registra oportunamente las adquisiciones.	Verificar que el equipo este registrado al costo real de su compra.
	La empresa realiza sus compras de acuerdo a su necesidad.			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS.  VALOR REPRESENTATIVO = 46,64%	MODERADO	MODERADO	Comprobar que el método de depreciación utilizado este de acuerdo a las leyes tributarias vigentes.	Verificar el cálculo de la depreciación.
	El activo no tiene un nivel de riesgo mayor.			
PASIVOS				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES  VALOR REPRESENTATIVO = 9.63%	MODERADO	MODERADO	Verificar la documentación que detalle la obligación contraída.	Verificar las condiciones y el estado de las deudas que tienen.
	Verificación del origen de las cuentas y documentos por pagar a proveedores que posee la empresa.  Revisar las políticas de pago a proveedores.			



IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR DEL EJERCICIO  VALOR REPRESENTATIVO = 0,09%	BAJO	BAJO	Verificar que el cálculo de esta partida sea la correcta.	
	Se determina para dar cumplimiento con las obligaciones tributarias.			
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR  VALOR REPRESENTATIVO = 0,59%	BAJO	BAJO	Verificar que el cálculo de esta partida sea la correcta.	
	Se determina para dar cumplimiento con la normativa legal.			
PATRIMONIO				
CAPITAL  VALOR REPRESENTATIVO = 39.11%	MODERADO	MODERADO	Revisar las cláusulas importantes de la cláusula.	
	Comprende la aportación del socio para el emprendimiento de la empresa.			
UTILIDAD DEL EJERCICIO  VALOR REPRESENTATIVO = 3,28%	BAJO	BAJO	Verificar el comportamiento de la cuenta.	
	Corresponde al resultado del ejercicio correspondiente al año 2014.			
	BAJO	BAJO		



UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES.  VALOR REPRESENTATIVO = 0.63%	Resultados obtenidos de años anteriores de la empresa.		Comprobar que su registro respectivo.	Verificar la existencia y el cálculo respectivo de esta cuenta.
INGRESOS				
VENTAS  VALOR REPRESENTATIVO = 98,83%	ALTO	ALTO	Verificar los valores registrados por las ventas realizadas.	Comparar los ingresos con las facturas emitidas.
	Verificar que los ingresos correspondan al periodo contable.			
COSTOS				
COMPRAS NETAS  VALOR REPRESENTATIVO = 93,67 %	ALTO	ALTO	Comparar los valores registrados por las compras efectuadas.	Revisar que existan documentos que respalden las compras.
	Monto de operaciones significativas.			
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES  VALOR REPRESENTATIVO = 1,88 %	BAJO	BAJO	Verificar que todos los empleados estén sujetos a la normativa vigente.	Verificar los cálculos de los roles de pagos.
	Monto que será pagado a todos los empleados y trabajadores.			
BENEFICIOS SOCIALES  VALOR REPRESENTATIVO = 0,21 %	BAJO	BAJO	Verificar los registros en el instituto ecuatoriano de seguridad social.	Verificar el aporte al instituto ecuatoriano de seguridad social.
	Movimiento poco significativo.			





	Gasto generado para dar cumplimiento con la normativa.		Verificar el registro del décimo tercero, décimo cuarto en el ministerio de relaciones laborales.	Verificar el cálculo del décimo tercero, décimo cuarto.
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  VALOR REPRESENTATIVO = 1,98 %	BAJO	BAJO	Verificar la existencia de la cuenta.	Verificar que exista la documentación que soporte el gasto.
	Movimiento poco significativo.  La empresa realiza las adquisiciones necesarias bajo demanda			
COMBUSTIBLE  VALOR REPRESENTATIVO = 1,17%	BAJO	BAJO	Comprobar el registro del costo.	Verificar los documentos de respaldo.
	Movimiento poco significativo.  La empresa realiza adquisiciones necesarias para el funcionamiento de la maquinaria.			
SUMINISTROS Y MATERIALES  VALOR REPRESENTATIVO = 0,21%	BAJO	BAJO	Verificar el registro de la cuenta.	Verificar que exista la documentación que soporte el gasto.
	Movimiento poco significativo  Materiales necesarios para la oficina.			
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES  VALOR REPRESENTATIVO = 0,21%	BAJO	BAJO	Verificar que las planillas se encuentren a nombre del propietario.	Verificar que exista la documentación que soporte el gasto.
	Movimiento poco significativo			



	Cuenta generada para el giro normal de la empresa.		
--	--	--	--

## CONCLUSIÓN

Al realizar un análisis de un 80% de las cuentas que componen el balance general y estado de resultados de la empresa de Lácteos Mayrita, se llega a conocer más a fondo como realizan sus movimientos, y a la vez en que cuentas se aplicaran pruebas de control y sustantivas de acuerdo al nivel de riesgo que se les asignó para detectar posibles errores que pueden existir en los estados financieros de la empresa.

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PP-05</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

## 1. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

A través de un gráfico se muestra la evaluación realizada por cada uno de los componentes., resultados que fueron obtenidos por el aplique de los cuestionarios del control interno, los cuestionarios fueron realizados a tres miembros de la empresa.

### ESCALA DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA

Tabla 3 Escala de calificación		
RESPUESTA	CALIFICACIÓN	VALORACIÓN
SI	2	CONFIABLE
NO	1	ACEPTABLE
N/A	0	NO CONFIABLE

Elaborado por: Las autoras

### DETERMINACIÓN DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO

Para calificar el nivel de confianza y riesgo sobre el control interno se utilizó la fórmula que se presenta a continuación:

$$NC = \frac{TRP}{TR} * 100$$

$$NR = \frac{TRN}{TR} * 100$$

### VALORACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL GRADO DE CONTROL INTERNO

Para definir la confiabilidad del sistema de control y el riesgo, tendremos como referencia la siguiente matriz con el siguiente esquema:

**Tabla 4 Calificación de control interno**

RANGO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 – 50	NO CONFIABLE	ALTO
51 – 75	ACEPTABLE	MEDIO
76 – 95	CONFIABLE	BAJO

Elaborado por: Las autoras

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Comentario:** Los resultados que se obtuvieron a través de las encuestas realizadas a tres miembros de la empresa, los cuestionarios y graficas se encuentran en el ANEXO VI

### RIESGO DE AUDITORÍA

Para poder evaluar el riesgo de auditoría se utiliza la matriz que determina el riesgo inherente y el de control, por lo que el auditor establece pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Para la calificación de los riesgos inherente y de control se tomará en cuenta los niveles:

- Alto
- Medio
- Bajo

A continuación, se presenta la matriz de riesgo de auditoría.

MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA					
COMPONENTE	RIESGO		CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORIA	
	INHERENTE	CONTROL		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Ambiente de Control	ALTO	ALTO	No se han evidenciado controles claves.	Recomendar al área administrativa que convoque a una reunión para diseñar un código de ética.	Verificar que el código de ética se diseñe y se lleve en práctica.
	No se ha diseñado un código de ética.				
Evaluación de Los riesgos	MODERADO	MODERADO	No se han evidenciado controles claves.	Verificar que los trabajadores apliquen pruebas de calidad al momento de la recepción de la leche.	Verificar que los trabajadores. Cumplan con las pruebas de calidad al momento de recibir la leche
	La empresa tiene proveedores que garantizan la calidad de la leche.				
Actividades de Control	ALTO	ALTO	No existe un encargado para el establecimiento de las políticas.	Convocar a una reunión del área administrativa para establecer políticas.	Verificar que las políticas diseñadas se lleven en práctica.
	No existen políticas para la selección de los proveedores y del personal.				

COMPONENTE	RIESGO		CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORIA	
	INHERENTE	CONTROL		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Información y Comunicación	ALTO	ALTO	<ul style="list-style-type: none"><li>Responsables a cargo del respaldo de información.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Verificar que el responsable respalde la información contable.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Solicitar al responsable que entregue medios magnéticos donde indique el respaldo de la información.</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>No existe respaldos en medios magnéticos de la información contable.</li><li>El sistema de contable no es el adecuado.</li></ul>				
Supervisión Y monitoreo	ALTO	ALTO	<ul style="list-style-type: none"><li>El auxiliar contable se encarga de verificar el registro adecuado de las transacciones.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Verificar que la contadora elabore de manera oportuna los estados financieros.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Revisar que los saldos de las cuentas y el cuadro de los estados financieros.</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>La gerencia se preocupa de que la empresa funcione con normalidad.</li></ul>				

**INFORME DE CONTROL INTERNO**  
**LÁCTEOS MAYRITA**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN A LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**  
**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

La evaluación realizada a la estructura del control interno de la empresa efectuado a tres miembros de la empresa gerente, contadora y contadora auxiliar se obtuvo al final aproximadamente un nivel de confianza del 45% y un nivel de riesgo 55%, lo cual representa un nivel de confianza **NO CONFIABLE** y un nivel de riesgo **ALTO**. Para la evaluación realizada a la empresa se consideró como base los componentes del sistema de control interno (COSO I) y son los siguientes:

**1. Ambiente de Control**

**Aspectos Positivos**

- El área administrativa que maneja la empresa es la adecuada
- Los trabajadores tienen clara sus responsabilidades.

**Aspectos Negativos**

- La empresa no tiene un código de ética.
- Las políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos se dan por sobre entendidas.

**Código de Conducta y Manual de Funciones.**

Es indispensable que la empresa diseñe un código de ética que ayude a una buena relación entre la empresa y los trabajadores.

**2. Evaluación de los Riesgos**

**Aspectos Positivos**



- Se verifica la calidad de la leche al momento de la recepción tomando en consideración el peso de la leche, la acidez, etc.
- El lugar en donde se recibe la leche es la adecuada, cuenta con toda la maquinaria necesaria para el acopio de la leche y tiene una buena iluminación.

#### **Aspectos Negativos**

- El Control Interno de la entidad es débil

#### **Carencia de Control Interno**

Es necesario que se adecue un sistema de control interno para la empresa porque con ello ayuda a la empresa a cumplir con sus objetivos de manera eficiente y eficaz.

### **3. Actividades de Control**

#### **Aspectos Positivos**

- Se emite un reporte de compras/ventas para que la contadora (persona encargada de pagos) realice el pago respectivo.

#### **Aspectos Negativos**

- No existe una persona encargada para realizar las actividades de control.
- Existen políticas claras para el establecimiento de precios.

#### **Persona encargada de Actividades de Control**

La empresa no tiene un responsable para que realice las actividades de control, los cuales son necesarias para que se cumplan con las normas y el funcionamiento de la empresa.

### **4. Información y Comunicación**

#### **Aspectos Positivos**





- Cuenta con un sistema de información contable básico.

#### **Aspectos Negativos**

- Los sistemas de información no se encuentran respaldados en una plataforma informática.
- No cuenta con un sistema adecuado de información contable para el giro del negocio.

#### **Respaldo de Sistemas de Información**

La empresa debe contar con respaldo de toda su información para evitar pérdidas ante cualquier problema.

### **5. Supervisión y Monitoreo**

#### **Aspectos Positivos**

- La gerencia se preocupa de que la empresa funcione con normalidad

#### **Aspectos Negativos**

- Las debilidades del control interno no son solucionadas por parte de la administración.

#### **Seguimiento a la Auditoría**

A pesar de que el gerente aprobó la realización de una auditoría no se ha nombrado un responsable para el seguimiento de la auditoría.



## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

### **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA C.E. DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DEL CAÑAR, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014”**

#### **ANTECEDENTES**

Lácteos Mayrita no cuenta con auditorías financieras anteriores, por las cuales no existen antecedentes de irregularidades en la razonabilidad de sus estados financieros.

#### **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La auditoría financiera a la empresa de lácteos Mayrita C.E del cantón el Tambo, provincia del Cañar, se realiza con la solicitud aprobada por la Gerente sr. Nilo Vigme el 13 de junio de 2013.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Lácteos Mayrita, del Cantón el Tambo Provincia del Cañar, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, siendo el resultado la entrega del dictamen el cual ayudará al mejoramiento continuo de la organización.

#### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

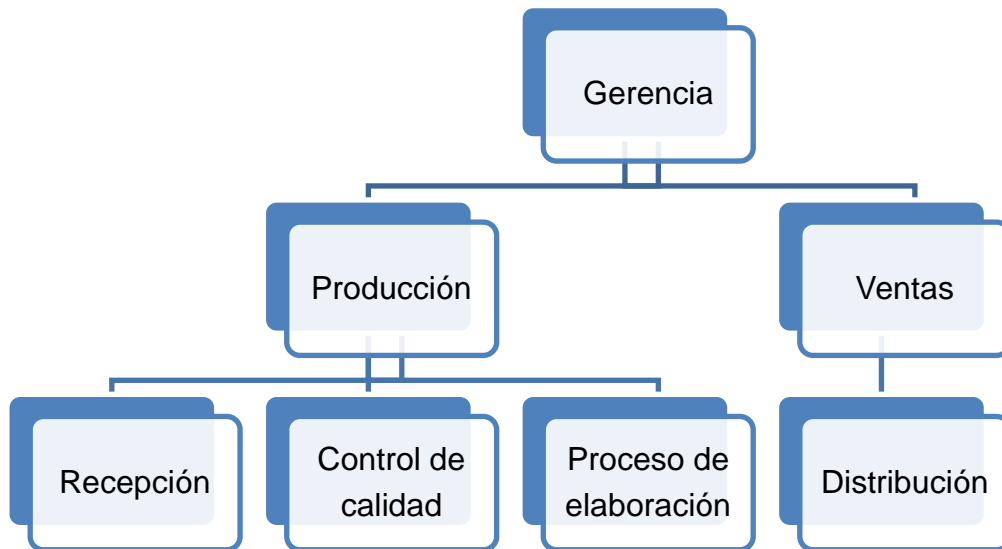
La Auditoría Financiera a la empresa de lácteos Mayrita corresponde al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

#### **CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD**

<b>Provincia:</b>	Cañar
<b>Cantón</b>	El Tambo
<b>Dirección:</b>	Ciudadela Atahualpa, atrás de la UNE Cantonal en la panamericana antigua
<b>Representante Legal:</b>	Nilo Vigme Idrovo
<b>Teléfonos:</b>	2238504

## ESTRUCTURA ORGÁNICA

**Ilustración 4 Estructura Orgánica**



**Elaborado por: Las autoras**  
**Fuente: Empresa Lácteos Mayrita**

## MISIÓN

Desarrollar alimentos funcionales que favorezcan en una buena nutrición de los sectores menos beneficiados de la sociedad ecuatoriana.

## VISIÓN

Seremos la empresa líder por excelencia, sabor y confianza en el mercado nacional.

## OBJETIVOS

- Posicionar a la empresa de lácteos Mayrita como la primera opción para el consumidor de clase media baja y baja que busca precios bajos y calidad.
- Ser una empresa líder en la comercialización de producción de lácteos.
- Crear fundación para ayuda a los sectores más pobres.
- Brindar a las clases media y baja un producto de excelente calidad.



## RESEÑA HISTÓRICA

Lácteos Mayrita es una empresa familiar, dedicada a la industrialización de la leche y la producción de queso criollo, cubriendo la zona central del cantón el Tambo. Desde sus inicios este esfuerzo empresarial ha tenido como valores su compromiso con la calidad e innovación tecnológica, esto se ve reflejado a través de la constante búsqueda de oportunidades por la cual Lácteos Mayrita es una empresa sólida y rentable.

La empresa inició sus actividades como un negocio de compra y venta de leche, cuando se funda en el cantón el Tambo por medio del gerente el sr. Nilo Vigme.

Con el transcurso del tiempo y la confianza que han demostrado sus clientes ha tenido un crecimiento favorable en el mercado. La planta de producción y la nueva maquinaria con la que cuenta la organización ha sido testimonio del desarrollo de 14 años de esfuerzo tanto de directivos y trabajadores.

## RECURSOS

HUMANOS	MATERIALES	TIEMPO
Ing. Mirian López	Equipo de computación	150 días
Keli Vigme	Menor flash	
Mayra Vigme	Otros	

## ACTIVIDADES

### La empresa de Lácteos Mayrita ofrece los siguientes productos:

- ❖ Leche: Lácteos Mayrita cuenta con centro de acopio donde recibe materia prima de doce proveedores campesinos, comercializando aproximadamente 21000 litros de leche al día. Su principal cliente es la fábrica de lácteos Indulac, a quien distribuye diariamente 12500 litros de leche sin ningún tipo de manipulación.

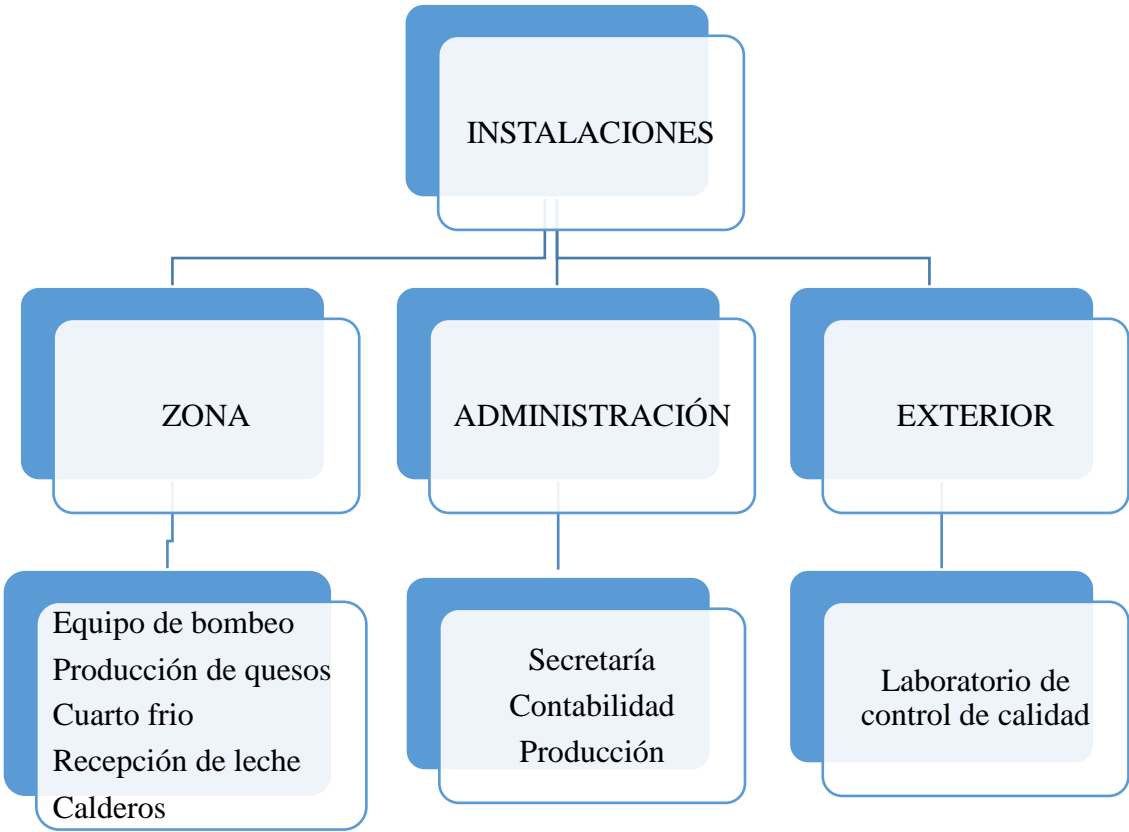


- ❖ Quesos artesanales: La producción de quesos diaria se la realiza con 8000 litros, produciendo aproximadamente 3000 libras de queso fresco. La producción está

Dirigida básicamente para el consumo de las familias del cantón El Tambo, además a los comerciantes minoristas del sector.

**INSTALACIONES**

Ilustración 5 Instalaciones de la empresa



Elaborado por: Las autoras  
Fuente: Empresa de Lácteos Mayrita

**PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

NOMBRE	CARGO
Nilo Vigme	Gerente
Ligia Vigme	Contadora
Mónica Vigme	Auxiliar Contable

### **Puntos de interés para la auditoría**

En la revisión preliminar efectuada, se ha observado aspectos que deben considerarse al enfocar las pruebas de auditoría:

- Verificar el control de comprobantes de ingresos y egresos
- Revisar si se cumple las políticas contables.
- Verificar las cuentas con sus respectivos saldos.



## **PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

En esta etapa se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

El propósito principal es evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

La planificación específica se trabaja con cada componente en particular, es decir acumula la información obtenida en la planificación preliminar y emite varios productos intermedios, fundamentales para la eficiente y efectiva ejecución de la auditoría.

## **MATERIALIDAD**

Luego de haber revisado el Estado de situación financiera y el estado de resultados correspondiente a los periodos 2013 y 2014 se determinó lo siguiente:

Las cuentas del activo incremento en un 34.42%, en la cuenta del pasivo un 10,34%, el patrimonio incremento un 89,35%, en la cuenta ingresos incrementa un 50,56%, como también en la cuenta de gastos existe una disminución - 39,59%.

Analizando estos datos y luego de haber revisado el manual de auditoría financiera gubernamental y la Norma internacional de auditoría 320 importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría se consideró a los ingresos como base para la materialidad del presente proyecto y el porcentaje a utilizarse es el 3%

por lo que se considera tomando como base a los ingresos aplicando la fórmula tenemos las cuentas a ser analizadas:





$$\text{MATERIALIDAD} = \text{TOTAL INGRESOS} * 3\%$$

$$\text{MATERIALIDAD} = 2,292,050.00 * 3\%$$

$$\text{MATERIALIDAD} = 68761.5$$

### LÁCTEOS MAYRITA

**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA

**PERIODO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

**PAPEL DE TRABAJO:** PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	Tiem po	P/T	Realizad o	Supervisad o
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b>  Evaluar y calificar el riesgo de la auditoría, identificar las áreas críticas y establecer el enfoque de auditoría para la ejecución.				
1	<b>CONSIDERACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA Y DEL REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.</b>  Definir la estrategia de auditoría en la planificación preliminar y comparar con el objetivo general de la auditoría determinando su coherencia.			KV	MV
1.1					
1.2	Confirmar la estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoría y difunda entre los miembros del equipo.			KV	MV
1.3				KV	MV



	Determinar los principales componentes a ser evaluados durante la planificación específica de la auditoría.				
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>				
2.1	Conocer y comprender los componentes de control interno.			KV	MV
2.1	Preparar y aplicar un cuestionario de control interno a la empresa lácteos Mayrita aplicando el método del COSO 1.			KV	MV
2.2	Diseñar el cuestionario de control interno y evaluar la gestión de riesgos realizada por la empresa.			KV	MV
2.3	Investigar si en la empresa Lácteos Mayrita ha existido auditorías anteriores y establecer el cumplimiento de las recomendaciones.			KV	MV
2.4	Realizar un programa de auditoría para todas las cuentas a evaluarse.			KV	MV
2.5	En base a los datos conseguidos, determinar los niveles de confianza por cada uno de los componentes.				



<b>3</b>	<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>				
<b>3.1</b>	<p>Determinar el riesgo inherente en cada uno de los componentes, a través de una matriz.</p> <p>Considere los siguientes elementos para la elaboración de la matriz:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Componente</li> <li>➤ Riesgo inherente</li> <li>➤ Riesgo de control</li> <li>➤ Pruebas de cumplimiento</li> <li>➤ Pruebas sustantivas</li> </ul>			KV	MV

### RESULTADOS DEL CUESTIONARIO POR CUENTA CONTABLE

EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA						
AUDITORIA FINANCIERA						
RESULTADOS POR COMPONENTE						
COMPONENTES	N° PREGUN	RESPUE STAS	RESPUE STAS	CALIFIC ACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Caja - bancos	23	11	12	47,83%	NO CONFIABLE	ALTO
Cuentas por cobrar	13	6	7	46,15%	NO CONFIABLE	ALTO
Inventarios	9	2	7	22,22%	NO CONFIABLE	ALTO
Propiedad planta y equipo	16	11	5	68,75%	ACEPTABLE	MEDIO
Cuentas y documentos por pagar	6	4	2	66,67%	ACEPTABLE	MEDIO
Ventas	9	5	4	55,56%	ACEPTABLE	MEDIO
Compras	6	3	3	50,00%	ACEPTABLE	MEDIO
Sueldos y salarios	7	5	2	71,43%	ACEPTABLE	MEDIO



## INFORME POR CUENTA CONTABLE

Conforme realizado los cuestionarios por cuenta contable a la contadora de la empresa Lácteos Mayrita, se llegó a conocer que las cuentas con mayor riesgo son: bancos, cuentas por cobrar e inventarios detallando a continuación los motivos:

### **Caja-Bancos:**

La cuenta caja-bancos tiene un nivel de confianza del 43,48% y un nivel de riesgo del 56,52%

- La empresa no tiene un área segura para guardar el dinero en efectivo recaudado en el día.
- No realizan depósitos diarios.
- Las chequeras en blanco no son guardadas con seguridad lo cual significa un error grande por parte de los responsables del manejo de cheques ya que los mismos pueden ser extraviados y utilizado por terceras personas.
- La empresa no realiza conciliaciones bancarias mensuales lo cual no ayuda a detectar errores que posiblemente puede existir por parte de la institución financiera o dentro de la empresa.
- La empresa no tiene un respaldo de los cheques emitidos.

### **Cuentas por cobrar:**

Cuentas por cobrar tiene un nivel de confianza del 46,15% y un nivel de riesgo del 53,85%

- La empresa no cuenta con respaldos suficientes para poder cumplir con los cobros respectivos.
- Las ventas a créditos no generan interés ya que el plazo mayor de crédito otorgado es de 15 a 30 días.
- La persona encargada del cobro de las ventas a crédito es la contadora lo cual resulta perjudicial ya que la contadora no está revisando constantemente los cobros pendientes.



### **Inventarios**

inventarios tiene un nivel de confianza del 22,22% y un nivel de riesgo del 77,78%

- La empresa no maneja un método de valorización de inventarios.
- Las empresas no tienen personal encargado en el control respectivo de los inventarios, lo cual es una desventaja para la empresa porque no verifican bien la existencia de los mismos.

### **PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

Aplicando la materialidad se determina las cuentas que se van a analizar, las mismas que se detallan a continuación:

- Inventarios
- Propiedad planta y equipo
- Ventas
- Compras

Pero también tomando en consideración la evaluación que se realiza a la empresa a través del análisis vertical siendo así las cuentas que consideramos importantes son las siguientes:

- Caja- bancos
- Cuentas y documentos por cobrar
- Cuentas y documentos por pagar
- Costo de ventas
- Sueldos y salarios y demás remuneraciones.


**LÁCTEOS MAYRITA**
**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA

**PERIODO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

**COMPONENTE:** CAJA – BANCOS

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	Tiempo	P/T	Realizado	Supervisado
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b>  Determinar la razonabilidad de la cuenta de caja.  Verificar la existencia del efectivo en las instituciones de crédito y que en el balance se incluya todos los fondos y depósitos efectuados.				
<b>1</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.1	Evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo.	.1 día	PCB-01	KV	MV
1.2	Realizar un arqueo de caja del periodo 2014 para analizar si efectivamente el valor que se presenta en el balance es el real.	2 días	PCB-02/1-4	KV	MV
1.3	Asegurarse que los cheques han sido emitidos a nombre de la persona o empresa correcta.	1 día	PCB-03	KV	MV
1.4					



1.5	Conciliación de los valores registrados en los mayores con los respectivos estados de cuentas.	4 días	PCB-04	KV	MV
	Coteje los depósitos del estado de cuentas contra el registro mayor de la cuenta de bancos septiembre a diciembre que se va a realizar.	1 día	PCB-05	KV	MV
	Comprobar la correlatividad numérica de los cheques emitidos del año 2014, indagando cualquier discontinuidad y verificar que se encuentren registradas con facturas con el fin de garantizar un respaldo.	4 días	PCB-06	KV	MV


**LÁCTEOS MAYRITA**
**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA

**PERIODO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

**COMPONENTE:** CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	Tiempo	P/T	Realizado	Supervisado
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b>  Determinar que los valores por cobrar sean reales y estén debidamente soportados, lo cual sea suficiente para poder exigir su pago.				
<b>1</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.1	Evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo.	1 día	PCC-01	KV	MV
1.2	Solicitar a la empresa las políticas generales de cobranza, lo cual permitirá conocer las condiciones para los cobros y si se cumple con los términos convenidos.	3 días	PCC-02	KV	MV
1.3	Verificar si los datos de los deudores son los correctos.	1 día	PCC-03	KV	MV
1.4	Revisar las facturas de ventas a crédito y comparar si las condiciones en las mismas concuerdan con los montos y plazos establecidos en las políticas.	4 días	PCC-04	KV	MV





1.5	Solicitud de confirmación de saldos de cuentas por cobrar.	5 días	PCC-05	KV	MV
1.6	Indagar si existe una provisión para cuentas incobrables.	1 día	PCC-06	KV	MV
1.7	Verificar que se esté realizando la contabilización de las cuentas por cobrar y su cancelación.	2 días	PCC-07	KV	MV
1.8	Análisis de antigüedad de cartera	2 días	PCC-08	KV	MV


**LÁCTEOS MAYRITA**
**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA

**PERIODO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

**COMPONENTE:** INVENTARIOS

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	Tiempo	P/T	Realizado	Supervisado
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b> Determinar la confiabilidad del proceso que se sigue en el sistema de inventarios.				
<b>1</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.1	Evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo.	1 día	PI-01	KV	MV
1.2	A través de la observación, determinar si las formas de almacenaje de los inventarios son óptimas y que asegure la utilización del espacio físico. Realice una verificación de las cantidades de los auxiliares con los saldos del mayor	2 días	PI-02	KV	MV
1.3	Verifique si se emiten órdenes de compra para la adquisición de inventarios.	1 día	PI-03	KV	MV
1.4	Verificar que método de valorización utiliza la empresa para los inventarios.	5 días	PI-04	KV	MV
1.5	Realizar un conteo físico del inventario.	1 día	PI-05	KV	MV



<b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014</b> <b>COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	TIEMPO	P/T	Realizado	Supervisado
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b> Verificar la existencia física y el uso de los bienes que forman parte de esta cuenta en las operaciones de la empresa.				
<b>1</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.1	Evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo.	1 día	PPE-01	KV	MV
1.2	Verificar la escritura del terreno para constatar que el valor es real.	2 días	PPE-02	KV	MV
1.3	Revisar en la página el avalúo catastral del terreno para ver si se mantiene el precio del valor de terrenos o su nuevo valor.	2 días	PPE -03	KV	MV
1.4	Verificar si la empresa cuenta aún con el terreno que adquirió	1 día	PPE -04	KV	MV
1.5	Comprobar que los activos fijos que posee la empresa sea propiedad de la misma.	2 días	PPE-05	KV	MV



1.6	Solicitar un oficio en donde indique si existe un activo fijo inactivo, por obsolescencia, por haberse descontinuado los artículos que se elaboran con él.	2 días	PPE-06	KV	MV
1.7	Verificar que el cálculo de la depreciación del activo fijo tenga consistencia.	1 día	PPE-07	KV	MV



**LÁCTEOS MAYRITA**  
**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA  
**PERIODO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014  
**COMPONENTE:** CUENTAS POR PAGAR

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	TIEMPO	P/T	Realizado	Supervisado
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b> Corroborar que los pagos a los distintos deudores se estén realizando a tiempo.				
<b>1</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.1	Evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo.	2 días	PCP-01	KV	MV
1.2	Revisar la firma de quien autoriza los pagos por los proveedores.	1 día	PCP-02	KV	MV
1.3	Verificar cuáles son los proveedores que utiliza la empresa para el 2014.	1 día	PCP-03	KV	MV
1.4	Revisar los documentos que sustentan los pagos a los proveedores.	1 día	PCP-04	KV	MV


**LÁCTEOS MAYRITA**
**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA

**PERIODO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

**COMPONENTE:** COMPRAS

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS		P/T	Realiza do	Supervisad o
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b>  Determinar la confiabilidad del proceso que se prosigue en la cuenta de compras.				
1	<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.1	Evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo.	2 días	PC-01	KV	MV
1.2	Analizar si el encargado de las adquisiciones es participe en el proceso que se toma para la selección y aprobación de proveedores.	1 día	PC-02	KV	MV
1.3	verificar la documentación que respalde las compras y determinar cuan confiable es el registro contable.	2 días	PC-03	KV	MV
1.5	Cotejar los valores registrados en los libros con las respectivas facturas de compras.	2 días	PC-04	KV	MV



<b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014</b> <b>COMPONENTE: VENTAS</b>					
N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS		P/T	Realizad o	Supervisad o
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b> Verificar la confiabilidad del proceso que se sigue en el sistema de ventas.				
<b>1</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.1	Evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo.	2 días	PV-01	KV	MV
1.2	Mediante la observación, señalar si la empresa emite comprobantes de venta a los clientes, al momento de la transferencia del bien.	1 día	PV-02	KV	MV
1.3	Analizar los documentos que respalde las ventas y determinar la confiabilidad del registro contable.	2 días	PV-03	KV	MV
1.4	Cotejar los valores registrados en los libros con las respectivas facturas.	3 día	PV-04	KV	MV
1.5	Revisar el costo de ventas	1 día	PV-04	KV	MV

**LÁCTEOS MAYRITA****TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA FINANCIERA**PERIODO:** DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014**COMPONENTE:** SUELDOS Y SALARIOS

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	TIEMPO	P/T	Realizado	Supervisado
	<b>OBJETIVOS DE LA ETAPA</b> Corroborar que todos los cálculos de los roles de pago sean los correctos.				
<b>1</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.1	Evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo	2 días	PSS-01	KV	MV
1.2	Solicitar el registro de nóminas, para revisar nombre del empleado, los sueldos de acuerdo a la ley.	2 días	PSS-02	KV	MV
1.3	Revisar los contratos de los trabajadores y verificar si están realizados de acuerdo a la ley.	2 días	PSS-03	KV	MV
1.4	Revisar si los pagos son autorizados por el gerente general.	2 días	PSS-03	KV	MV
1.5	Revisar los roles de pagos y verificar si los cálculos son los correctos.	3 días	PSS-04	KV	MV





## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA C.E. DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DEL CAÑAR, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014”**

#### **ANTECEDENTES**

Con el propósito de conocer la probabilidad del sistema de control interno de la empresa, se procedió a realizar un cuestionario por cuenta contable que nos permitió conocer de qué manera son manejadas dichas cuentas, si sus transacciones son realizadas correctamente.

#### **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La auditoría financiera a la empresa de lácteos Mayrita C.E del cantón el Tambo, provincia del Cañar, se realiza con la solicitud aprobada por la Gerente sr. Nilo Vigme el 13 de junio de 2013.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa LÁCTEOS MAYRITA, del Cantón el Tambo Provincia del Cañar, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, siendo el resultado la entrega del dictamen el cual ayudará al mejoramiento continuo de la organización.

#### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Financiera a la empresa de lácteos Mayrita corresponde al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

#### **PROGRAMAS DE INTERVENCIÓN**

El análisis que será realizado a cada una de las cuentas tendrá como base un cuestionario y un programa para cada una de las cuentas.



## **CAPITULO 4**

### **INFORME FINAL**

**Tambo, 5 de enero del 2018**

**Sr.**

**Nilo Vigme**

**Gerente General de Lácteos Mayrita**

Nos compete informarle que el proceso de Auditoría Financiera se da por terminado determinando lo siguiente:

La empresa cuenta con todos los permisos exigidos por la ley para su funcionamiento, la contabilidad de la empresa es de uso restringido lo que ayuda a que personas no autorizadas manipulen la información y causen problema alguno. No existen cuadros de caja diario, se los realiza de manera sorpresiva, pero ello no permite conocer si los ingresos que posee la empresa en el día son los correctos.

La empresa no cuenta con un manual de funciones, la infraestructura del departamento de producción se encuentra en buen estado debido a las exigencias por parte de Agrocalidad.

#### **En la evaluación de los hallazgos se determinó lo siguiente:**

Al evaluar caja- bancos con sus respectivos arqueos de caja y conciliaciones bancarias se determinó que no existe coincidencia en las cifras con el valor presentado en el estado de situación financiera, por el cual se pudo detectar una diferencia negativa de \$3711,20.

De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacional especifican que la información debe 1) representar fielmente las transacciones, demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen; 2) representar las transacciones, demás sucesos de acuerdo con su esencia, realidad económica, no meramente según su forma legal; 3) Ser libres de sesgo; 4) contemplar las incertidumbres que rodean a muchos de los eventos mediante el ejercicio de la prudencia; 5) ser completos dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Además, la NIIF se sustenta en la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros en su



numeral 13 nos indica que los mismos deberán presentarse razonablemente proporcionando la fiel imagen de las transacciones, eventos y condiciones de acuerdo con las definiciones del marco conceptual

Se recomienda a la contadora realizar las conciliaciones bancarias oportunamente dentro del tiempo que se establece.

Al analizar las Cuentas por cobrar la empresa no provisiona para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio debido a que en el 2014 no existe valor en cuentas por cobrar solo se viene arrastrando saldos de años anteriores.

Al revisar la cuenta inventarios la empresa no tiene un método de valorización de inventario, motivo por el cual la empresa no conoce con certeza su nivel mínimo y máximo de existencia.

Por falta de evidencia no se puede verificar si el saldo de los inventarios es el correcto, por el que se recomienda a la contadora llevar un método de valorización, considerando el más adecuado el método promedio.

Al analizar la cuenta terrenos, activos fijos depreciables se determinó que los valores presentados en los estados no son reales, ya que la empresa no realizó la revaluación de terrenos, para evitar el costo alto de impuestos, mediante la auditoría se hizo una revaluación de terrenos siendo la diferencia no registrada de \$44040 y en los activos fijos depreciables no se tiene acceso a los costos de los activos y las fechas de adquisición de años anteriores de los bienes para verificar la depreciación acumulada, pero se ha determinado la depreciación del periodo con los datos presentados con nuestro respectivo cálculo tomando en cuenta el valor de los activos y aplicando el método legal obtuvimos una diferencia de \$8436,78.

Según Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera especifican que la información debe 1) representar fielmente las transacciones, demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen; 2) representar las transacciones, demás sucesos de acuerdo con su esencia, realidad económica, no meramente según su forma legal; 3) Ser libres de sesgo; 4) contemplar las incertidumbres



que rodean a muchos de los eventos mediante el ejercicio de la prudencia; 5) ser completos dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

En cuanto al tema de los estados financieros se pudo verificar que no tienen notas explicativas ya que según la NIC 1 presentación de estados financieros trata de componentes de los estados financieros donde indica que las notas explicativas son parte de los mismos.

## **CONCLUSIONES**

En la evaluación se determinó la inexistencia de sistemas de contabilidad para brindar seguridad al manejo del área contable de la empresa.

No cuenta con un manual funciones lo que dificulta de alguna manera el desempeño de las actividades de cada uno de los trabajadores debido a que están expresadas verbalmente

Al examinar las cuentas (Caja, Bancos, terrenos y activos fijos depreciables) se llegó a conocer, que no son razonables en sus valores, por la razón que los valores encontrados no coinciden con los saldos presentados en los Estados Financieros.

No facilitan la información para verificar si el cálculo de la depreciación registrada en los estados es real, por lo cual procedimos a realizar el cálculo de acuerdo al valor de cada bien y obtuvimos una diferencia de \$8436,78.

Los Estados financieros no poseen notas explicativas

## **RECOMENDACIONES**

La empresa debería establecer un manual de funciones para que los trabajadores, tengan conocimientos en que área específicamente van a desempeñar su función. ANEXO VII

Poner a conocimiento del personal el manual de funciones, políticas y prácticas departamentales para mejorar su desempeño en las tareas.

Tomar en consideración las opiniones de los empleados esto ayudará a que los mismos se sientan comprometidos con la empresa.

## **CUENTAS DEL BALANCE**

### **CAJA**

Realizar registros contables de todos los movimientos de caja mediante diario general, mayor general



Actualización en cuanto al tema de catálogos de cuenta para que la contabilidad sea llevada en orden y con los nombres que la ley establece

### **BANCOS**

Tomar el saldo conciliado para exponer en el balance más no el valor del saldo de libros

Realizar los asientos de ajustes de la conciliación correspondiente en libros para que se pueda tomar para el mes siguiente el saldo conciliado.

Establecer un solo proceso de conciliación donde se incluyan todos los valores para evitar inconvenientes.

### **CLIENTES**

Establecer procedimientos de cálculo de la provisión de cuentas incobrables teniendo en cuenta lo que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

### **TERRENOS**

La NIC 16 párrafo 32. Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

### **ESTADOS FINANCIEROS**

Se recomienda a la empresa hacer notas explicativas a los estados financieros, donde explique con claridad que son consolidados y la información financiera sea exclusivamente de la matriz, sucursales, empresas relacionadas. Por la acogida que brinde a la presente nos suscribimos de usted.

Atentamente

Auditores

Keli Vigme

Mayra Vigme



## DICTAMEN DE AUDITORIA

Tambo, 5 de enero del 2018

**Sr.**

**Nilo Vigme**

**Gerente General de Lácteos Mayrita**

Hemos auditado los estados financieros de la empresa Lácteos Mayrita, que comprenden el estado de situación financiera y el estado de resultados al 31 de diciembre del 2014.

Los estados financieros de la empresa son responsabilidad de la administración en la preparación y presentación fiel de los mismos y deben ser presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información financiera. Es nuestra responsabilidad como auditores expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros con base a la auditoría realizada.

La auditoría realizada se llevó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada con el fin de obtener seguridad razonable, que indique que los estados financieros estén libres de errores significantes.

Nuestra auditoría consiste en el examen, con base a una prueba selectiva de la evidencia que respaldan los montos y las revelaciones de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar una opinión con salvedad.

Las cuentas que presentan no conformidades son las siguientes:

### **CAJA**

NIIF 1 donde se establece que los Estados Financieros deben representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen; representar las transacciones, demás sucesos de acuerdo con su esencia, realidad económica y no meramente según su forma legal; y ser neutrales es decir libres de sesgo



## **BANCOS**

De acuerdo a la NIC 1 Presentación de los Estados financieros, numeral 13.- EEFF se presentarán razonablemente reflejando una imagen fiel de las transacciones, eventos y condiciones.

## **CUENTAS POR COBRAR**

Según NIIF 1 donde se establece que los Estados Financieros deben representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen; representar las transacciones, demás sucesos de acuerdo con su esencia, realidad económica y no meramente según su forma legal; y ser neutrales es decir libres de sesgo.

## **TERRENOS**

De acuerdo a la NIC 1 Presentación de los Estados financieros, numeral 13.- EEFF se presentarán razonablemente reflejando una imagen fiel de las transacciones, eventos y condiciones.

## **INVENTARIOS**

Por falta de información no se pudo obtener la evidencia relevante que indique que los métodos y porcentajes que utiliza la empresa para las depreciaciones en las cuentas depreciación acumulada, vehículos, van de conformidad con lo que exige la ley.

En nuestra opinión, por el efecto de los asuntos expresados en los párrafos anteriores, los Estados Financieros, no presentan razonabilidad en todos los aspectos de importancia, de acuerdo a las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables por entes reguladores.

Atentamente

Auditores

Keli Vigme

Mayra Vigme

Keli Vanesa Vigme Idrovo  
Mayra Alexandra Vigme Idrovo



## CONCLUSIONES

A continuación, se presentan las conclusiones finales del proyecto, resultado del proceso de investigación que se realizó y la aplicación de la auditoría financiera para así poder formular cambios en el funcionamiento de la empresa con las recomendaciones pertinentes.

El proyecto se realizó con cierta dificultad pues la empresa no colaboró para la realización de la investigación porque ni dispone de la información necesaria por el cual no permitió tener el pensamiento crítico y la claridad conceptual para el desarrollo del examen.

Según el conteo físico que se hicimos personalmente podemos concluir que no falta la producción de la empresa, pero la misma no lleva un método de valorización, lo cual podría afectar porque no se conoce cuál es su cantidad máxima y mínima de producción.

El ambiente laboral en la empresa Lácteos Mayrita es adecuado pues se observó que los trabajadores están a gusto en la empresa, demostrando colaboración en las diferentes áreas de trabajo.

Al examinar las cuentas (Caja, Bancos, terrenos y activos fijos depreciables) se llegó a conocer, que no son razonables en sus valores, por la razón que los valores encontrados no coinciden con los saldos presentados en los Estados Financieros.





## RECOMENDACIONES

De las conclusiones obtenidas se recomienda los siguientes puntos:

La empresa debe contar con un sistema adecuado a su actividad, y tener respaldos suficientes de toda la información para evitar inconvenientes como perdidas y robo de datos que perjudiquen a la empresa.

A pesar de la colaboración que existe por parte de los trabajadores en el ambiente laboral, la empresa deberá realizar capacitaciones para que los trabajadores tengan mayor conocimiento en el área involucrado y así poder tener un mejor rendimiento.

La empresa debe tener una capacitación en cuanto a la adopción las Normas Internacionales de Información Financiera para que toda la información que se obtiene de las actividades económicas sea razonable y estén de conformidad con los Organismos de Control.

Tomar en cuenta la sugerencia que se les realiza al aplicar un método de valorización de inventarios en este caso método promedio, escogido de acuerdo a la actividad economía de la empresa.



# ANEXOS



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCB-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

# **ANEXO I**

## **PAPELES DE TRABAJO DE LA APLICACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

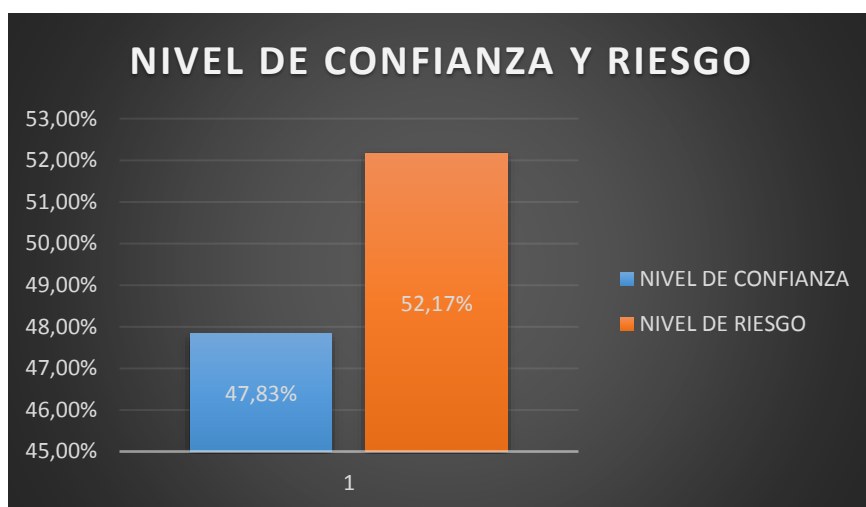
**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****COMPONENTE A EVALUAR: CAJA-BANCOS**

Luego de una previa cita, la empresa nos permitió realizar un cuestionario, el mismo que se aplicó a la contadora de la empresa ya que está al tanto del tema de la situación financiera, realizamos una indagación acerca de la cuenta caja.

Como resultado del cuestionario aplicado obtuvimos los siguientes resultados:

COMPONENTES	N° PREGUNTAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
CAJA-BANCOS	23	11	12	47,83%	NO CONFIABLE	ALTO



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD						
Empresa: Lácteos Mayrita					Periodo de Auditoría: Año 2014	
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera					Cargo: Contadora	
Entrevistado: Ing. Ligia Vigme					Fecha de entrevista: 6 de mayo del 2017	
Auditor: Mayra Vigme						
OBJETIVO GENERAL	Valoración en el área caja-bancos					
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA			
<b>BANCOS</b>						
1.- El lugar en donde se guarda el efectivo es un área restringida?		X			1	
2.- Se conserva en una caja fuerte el dinero del día hasta su depósito.		X			1	
3.- Los valores que ingresan a la empresa son ingresados en caja	X				2	
4.- Son registrados respectivamente	X				2	
5.- La apertura de cuentas es autorizado por los propietarios	X			2	2	Solo el dueño abre la cuenta
6.- Las firmas giradoras están debidamente registradas	X			2	2	por el gerente



7.- Es verificado el número de cheques al momento de entregarlos cada una de las chequeras por parte del banco.	X			2	2	
8.- Se realizan depósitos diariamente		X				
9.- Son guardadas en cajas de seguridad las chequeras en blanco		X		2	1	No se dispone de cajas de seguridad
10.-Se encuentran protegidas los cheques girados y no cobrados		X		2	1	
11.-Se generan los cheques en orden cronológico	X			2	2	Se lo realiza manualmente
12.- Se realiza una conciliación bancaria mensual		X		2	1	Se pasa por autorización del propietario.
13.- Se lleva un registro en libros auxiliares de banco.	X			2	2	sí tienen, pero no es auxiliar sino un detalle de lo que se emite en bancos.
14.- Se ha otorgada el manejo de la cuenta bancos a más de una persona		X		2	1	solo el gerente tiene acceso a la cuenta bancos.
15.- Los fondos de cheques son usados para gastos personales		X		2	1	Solo lo que corresponde a los gastos de la empresa.



16.- Existe un adecuado control del dinero que ingresa a la cuenta bancarias	X			2	2	
17.- Se efectúan los depósitos ese mismo día de los ingresos obtenidos		X		2	1	
18.- La persona encargada del manejo de caja es distinta a la que realiza los registros contables		X		2	1	La realiza la misma persona.
19.- Existe caja de seguridad para el efectivo y sus documentos de respaldo		X		2	1	La empresa no cuenta con una caja de seguridad y aun una caja fuerte
20.- Existe un procedimiento del manejo correcto del registro del dinero en bancos		X		2	1	No se han establecido un procedimiento por áreas de la empresa
21.- Se establece por escrito las autorizaciones de los egresos	X			2	2	Se lo aplica en cada caso según requerimiento del gerente
22.- Se efectúa medidas correctivas en caso de haber problemas o inconsistencias en el manejo de egreso de bancos	X			2	2	Las medidas correctivas son solucionadas a la brevedad con gerencia
23.- Cuentan con la debida autorización las cuentas que maneja la entidad	X			2	2	



<b>TOTAL</b>	11	12	0	36	27	
--------------	----	----	---	----	----	--



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCB-02/1</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: CAJA**

**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA**  
**ARQUEO DE CAJA**  
**2 DE SEPTIEMBRE DEL 2014**

<b>DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES</b>			
<b>CANTIDAD</b>		<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
3		100	300,00
4		50	200,00
16		20	320,00
18		10	180,00
100		5	500,00
80		1	80,00
<b>TOTAL BILLETES</b>			<b>1580,00</b>
<b>DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS</b>			
<b>CANTIDAD</b>		<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
14		1	14,00
19		0,5	9,50
4		0,25	1,00
41		0,1	4,10
20		0,05	1,00
0		0,01	0,00
<b>TOTAL MONEDAS</b>			<b>29,60</b>
<b>DETALLE DEL ARQUEO: DEPÓSITOS</b>			
<b>NÚMERO DE CHEQUE</b>		<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
-		0	0,00
<b>TOTAL DEPÓSITOS</b>			<b>0,00</b>
<b>TOTAL ARQUEO</b>			<b>1609,60</b>
TOTAL PRESENTADO			1609,60
SALDO CONTABLE			1609,60
SOBRANTE			0
FALTANTE			0

Σ

Σ

Σ

Σ

C

V



**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA**  
**ARQUEO DE CAJA**  
**2 DE OCTUBRE DEL 2014**

<b>DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES</b>		
<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
1	100	100,00
2	50	100,00
15	20	300,00
29	10	290,00
39	5	195,00
32	1	32,00
<b>TOTAL BILLETES</b>	<b>1017,00</b>	<b>Σ</b>
<b>DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS</b>		
<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
18	1	18,00
22	0,5	11,00
8	0,25	2,00
24	0,1	2,40
20	0,05	1,00
0	0,01	0,00
<b>TOTAL MONEDAS</b>	<b>34,40</b>	<b>Σ</b>
<b>DETALLE DEL ARQUEO: DEPÓSITOS</b>		
<b>NÚMERO DE CHEQUE</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
-	0	0,00
<b>TOTAL DEPÓSITOS</b>	<b>0,00</b>	<b>Σ</b>
<b>TOTAL ARQUEO</b>		<b>1051,40</b>
TOTAL PRESENTADO		1051,40
SALDO CONTABLE		1051,40
SOBRANTE		0
FALTANTE		0



**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA**  
**ARQUEO DE CAJA**  
**24 DE NOVIEMBRE DEL 2014**

<b>DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES</b>		
<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
0	100	0,00
0	50	0,00
2	20	40,00
4	10	40,00
11	5	55,00
9	1	9,00
<b>TOTAL BILLETES</b>	<b>144,00</b>	<b>Σ</b>
<b>DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS</b>		
<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
10	1	10,00
15	0,5	7,50
8	0,25	2,00
5	0,1	0,50
10	0,05	0,50
0	0,01	0,00
<b>TOTAL MONEDAS</b>	<b>20,50</b>	<b>Σ</b>
<b>DETALLE DEL ARQUEO: DEPÓSITOS</b>		
<b>NÚMERO DE CHEQUE</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
-	0	0,00
<b>TOTAL DEPÓSITOS</b>	<b>0,00</b>	<b>Σ</b>
<b>TOTAL ARQUEO</b>		<b>164,50</b>
TOTAL PRESENTADO		164,50
SALDO CONTABLE		164,50
SOBRANTE		0
FALTANTE		0



**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA**  
**ARQUEO DE CAJA**  
**2 DE NOVIEMBRE DEL 2014**

<b>DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES</b>		
<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
3	100	300,00
3	50	150,00
51	20	1020,00
35	10	350,00
40	5	200,00
40	1	40,00
<b>TOTAL BILLETES</b>	<b>2060,00</b>	<b>Σ</b>
<b>DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS</b>		
<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
48	1	48,00
23	0,5	11,50
12	0,25	3,00
6	0,1	0,60
32	0,05	1,60
10	0,01	0,10
<b>TOTAL MONEDAS</b>	<b>64,80</b>	<b>Σ</b>
<b>DETALLE DEL ARQUEO: DEPÓSITOS</b>		
<b>NÚMERO DE CHEQUE</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
-	0	0,00
<b>TOTAL DEPÓSITOS</b>	<b>0,00</b>	<b>Σ</b>
<b>TOTAL ARQUEO</b>		<b>2124,80</b>
TOTAL PRESENTADO		2124,80
SALDO CONTABLE		2124,80
SOBRANTE		0
FALTANTE		0

**MARCAS****☑** Confirmado**Σ** Comprobado sumas**V** Tomado del libro mayor de ventas de la empresa



### COMENTARIO:

- Para el análisis de esta cuenta no se puede realizar mediante una muestra por falta de información, esto se debe a que la persona encargada de realizar los arqueos de caja de la empresa Lácteos Mayrita es la auxiliar contable, tomando en cuenta que realizan cuadros de caja sorprendidos y no son constantes, por lo tanto se verifica los saldos presentados en los pocos arqueos que se han elaborado y comparamos con el saldo presentado en el libro mayor de ventas y constatamos que los valores son correctos.
- No existe cheques ni transferencias bancarias por que en esas fechas no hubo movimientos de los mismos.
- Se puede ver que la estructura de manejo de esta cuenta es ineficiente ya que no manejan un libro diario y no tiene un mayor de la cuenta caja lo cual es necesario para ver la razonabilidad de los estados financieros y corroborar que el saldo que se presenta en el balance general es el correcto.
- La empresa no tiene fondos de caja chica para cubrir sus gastos menores lo cual es necesario, como también es necesario realizar arqueos de caja ya sea semanal, quincenal o mensual y emitir un reporte cortado en el tiempo antes mencionado.



**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

REFERENCIA P/T	PCB-03
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: BANCOS**

**ASEGURARSE QUE LOS CHEQUES HAN SIDO EMITIDOS A NOMBRE DE LA PERSONA O EMPRESA CORRECTA.**

Realizamos una visita a la empresa donde indagamos sobre el tema de los cheques, en el cual la persona encargada nos indicaba que son llenados de manera correcta y clara, a la vez que no han tenido problema alguno y que todos los cheques que fueron emitidos para el año 2014 han sido cobrados. También verificamos que los cheques son llenados manualmente, no tienen un programa especial para el llenado, sencillamente lo hacen con un esfero. A su vez pedimos información para verificar un modelo de cheques que han sido girados en esa fecha, pero la empresa tiene una gran falencia en guardar los documentos y no pudimos ver con seguridad y analizar dicha información. Adjuntamos un cheque q es emitido en el presente año.





**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCB-04</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: BANCOS**

CONCILIACIÓN DE LOS VALORES REGISTRADOS EN LOS MAYORES CON LOS RESPECTIVOS ESTADOS DE CUENTAS.

**Fuente de información:**

Para la realización de este análisis del banco de Guayaquil se obtiene información de las siguientes fuentes

- Estados de cuentas del banco de Guayaquil
- Mayor auxiliar de la cuenta de bancos de Guayaquil.

La empresa no ha realizado conciliaciones bancarias mes a mes solo se ha llevado un registro en Excel de los movimientos presentados. por criterio del auditor es necesario realizar conciliaciones para verificar el saldo de la cuenta bancos y ver cada movimiento sea el correcto.



**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
BANCO DE GUAYAQUIL  
DEL 1 AL 31 DE JUNIO DEL 2014**

<b>SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>		<b>-134.905,20</b>		<b>V</b>
<b>+ NOTA DE CRÉDITO</b>		<b>144.578,25</b>		<b>Σ</b>
PAGO A TERCEROS	80.322,46			
PAGO A TERCEROS	64.255,79			
<b>- NOTAS DE DÉBITO</b>		<b>377,62</b>		
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
PAGOS TARJETAS DE CREDITO	6,00			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
PAGO IESS	368,47			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
<b>= SALDO CONCILIADO</b>		<b>9.295,43</b>		<b>Σ</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTAS</b>		<b>11.190,35</b>		<b>V</b>
<b>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>		<b>1.894,92</b>		<b>Σ</b>
	858	556,18		
	865	281,92		
	891	452,92		
	892	603,90		
<b>= SALDO CONCILIADO</b>		<b>9.295,43</b>		<b>Σ</b>





EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
BANCO DE GUAYAQUIL				
DEL 1 AL 31 DE JULIO DEL 2014				
<b>SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>		<b>-113.133,08</b>		<b>V</b>
<b>+ NOTA DE CRÉDITO</b>		<b>136.919,97</b>		<b>Σ</b>
PAGO A TERCEROS	71.185,55			
PAGO A TERCEROS	65.734,42			
<b>- NOTAS DE DÉBITO</b>		<b>15,10</b>		<b>Σ</b>
PAGOS TARJETAS DE CREDITO	13,00			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
<b>= SALDO CONCILIADO</b>		<b>23.771,79</b>		<b>Σ</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTAS</b>		<b>44.079,47</b>	<b>V</b>	
<b>- CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>		<b>20.307,68</b>	<b>Σ</b>	
901	851,40			
904	7748,73			
911	665,53			
912	811,80			
913	460,28			
914	282,15			
915	154,38			
918	321,49			
919	321,49			
922	460,28			
923	230,15			
925	8000,00			
<b>= SALDO CONCILIADO</b>		<b>23.771,79</b>		<b>Σ</b>



EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
BANCO DE GUAYAQUIL				
DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DEL 2014				
<b>SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>			<b>-128.185,29</b>	<b>V</b>
<b>+ NOTA DE CRÉDITO</b>			<b>125.966,46</b>	<b>Σ</b>
	65.744,2			
PAGO A TERCEROS	2			<b>V</b>
	60.222,2			
PAGO A TERCEROS	4			
<b>- NOTAS DE DÉBITO</b>			<b>11,38</b>	<b>Σ</b>
INTERÉS DE SOBREGIRO	2,93			
PAGO DE LA TARJETA DE CRÉDITO	6,00			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			<b>V</b>
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
<b>= SALDO CONCILIADO</b>			<b>2.230,21</b>	<b>Σ</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTAS</b>			<b>38.772,78</b>	<b>V</b>
<b>- CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>			<b>41.002,99</b>	<b>Σ</b>
	901	851,40		
	904	7748,73		
	919	321,49		
	939	9113,59		<b>¢</b>
	940	9624,14		
	941	13343,64		
<b>= SALDO CONCILIADO</b>			<b>2.230,21</b>	<b>Σ</b>



EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
BANCO DE GUAYAQUIL				
DEL 1 AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2014				
<b>SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>			<b>-100.190,75</b>	<b>V</b>
<b>DEPÓSITOS NO REGISTRADOS</b>			<b>6.523,00</b>	<b>Σ</b>
<b>+ DEPÓSITO</b>	1.440,00		}	<b>V</b>
	729,00			
	1.935,00			
	1.657,00			
	762,00			
<b>+ NOTA DE CRÉDITO</b>			<b>119.259,07</b>	<b>Σ</b>
PAGO A TERCEROS	60.220,46			
PAGO A TERCEROS	59.038,61			
<b>- NOTAS DE DÉBITO</b>			<b>1.204,88</b>	<b>Σ</b>
INTERÉS DE SOBREGIRO				
EMISIÓN CHEQUERA	25,50			
PAGO DE LA TARJETA DE CRÉDITO	6,00			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
DEVOLUCIÓN	400,00			
DEVOLUCIÓN	765,00			
COMISIÓN CHEQUE DEVUELTO	2,79			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
COMISIÓN CHEQUE DEVUELTO	2,79			
<b>= SALDO CONCILIADO</b>			<b>24.386,44</b>	<b>Σ</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTAS</b>			<b>37.986,57</b>	<b>V</b>
<b>- CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>			<b>13.600,13</b>	<b>Σ</b>
901	851,40		}	<b>¢</b>
904	7748,73			
956	5000,00			
			<b>24.386,44</b>	<b>Σ</b>



EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
BANCO DE GUAYAQUIL				
DEL 1 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014				
<b>SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>			<b>-142.935,34</b>	<b>V</b>
<b>DEPÓSITOS NO REGISTRADOS</b>			<b>45.569,65</b>	<b>Σ</b>
<b>+ DEPÓSITO</b>	1.867,00	}	<b>V</b>	
	40.000,00			
	3.702,65			
<b>+ NOTA DE CRÉDITO</b>			<b>128.515,94</b>	<b>Σ</b>
PAGO A TERCEROS	64.519,77			
PAGO A TERCEROS	63.996,17			
<b>- NOTAS DE DÉBITO</b>			<b>8,40</b>	<b>Σ</b>
PAGO DE LA TARJETA DE CRÉDITO	7,00			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35			
<b>= SALDO CONCILIADO</b>			<b>31.141,85</b>	<b>Σ</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTAS</b>			<b>52.749,40</b>	<b>V</b>
<b>- CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>			<b>21.607,55</b>	<b>Σ</b>
901	851,40	}	<b>¢</b>	
904	7748,73			
956	5000,00			
992	197,51			
994	5994,45			
998	791,80			
1000	1023,66			
<b>= SALDO CONCILIADO</b>			<b>31.141,85</b>	<b>Σ</b>



EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA			
CONCILIACIÓN BANCARIA			
BANCO DE GUAYAQUIL			
DEL 1 AL 31 DE NOVIEMBRE DEL 2014			
<b>SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>		<b>-117.341,85</b>	<b>V</b>
<b>DEPÓSITOS NO REGISTRADOS</b>		<b>2.194,00</b>	<b>Σ</b>
+ DEPÓSITO	2.194,00		
DEPÓSITO			
DEPÓSITO			
+ <b>NOTA DE CRÉDITO</b>		<b>129.248,66</b>	<b>Σ</b>
TRANSFERENCIA	6.000,00	}	
PAGO A TERCEROS	64.352,49		<b>V</b>
PAGO A TERCEROS	58.896,17		
- <b>NOTAS DE DÉBITO</b>		<b>39,77</b>	<b>Σ</b>
INTERÉS DE SOBREGIRO	4,93		
EMISIÓN CHEQUERA	25,50		
PAGO DE LA TARJETA DE CRÉDITO	7,00		
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35		
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35		
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35		
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35		
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35		
INTERÉS DE SOBREGIRO	0,59		
= <b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>14.061,04</b>	<b>Σ</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTAS</b>		<b>30.247,48</b>	<b>V</b>
- <b>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>		<b>16.186,44</b>	<b>Σ</b>
901	851,40		
904	7748,73		
956	5000,00		
1020	394,69		
1029	1126,13		
1033	570,49		
1034	495,00		
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>14.061,04</b>	<b>Σ</b>



**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
BANCO DE GUAYAQUIL  
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

		-	
<b>SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS</b>		<b>72.649,44</b>	<b>V</b>
<b>DEPÓSITOS NO REGISTRADOS</b>			
+ DEPÓSITO			
DEPÓSITO			
DEPÓSITO			
+ <b>NOTA DE CRÉDITO</b>		<b>68.939,29</b>	<b>Σ</b>
	10.000,0		
TRANSFERENCIA	0		
	58.939,2		
PAGO A TERCEROS	9		
PAGO A TERCEROS			
- <b>NOTAS DE DÉBITO</b>		<b>1,05</b>	<b>Σ</b>
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35		
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35		
IMPRESIÓN CONSULTAS	0,35		
IMPRESIÓN CONSULTAS			
IMPRESIÓN CONSULTAS			
INTERÉS DE SOBREGIRO			
= <b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>-3.711,20</b>	<b>Σ</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTAS</b>		<b>12.080,55</b>	<b>V</b>
<b>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>		<b>15.791,75</b>	<b>Σ</b>
	901	851,40	
	904	7748,73	
	956	5000,00	
	1029	1126,13	
	1033	570,49	
	1034	495,00	
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>-3.711,20</b>	<b>Σ</b>



## LIBRO DIARIO CUENTA BANCOS

BANCO DE GUAYAQUIL						
CUENTA CORRIENTE No.3300354-4						
J U N I O 2 0 1 4						
FECHA	CHEQUE No.	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
		SALDO MES ANTERIOR				-12418,02
4-6-14	857	LUIS MONCAYO	LECHE		1281,06	-13699,08
5-6-14	858	OLGER SUICA	LLANTAS		556,18	-14255,26
5-6-14	859	JAIME BERMEO	LECHE		542,92	-14798,18
5-6-14	860	JAIME BERMEO	LECHE		117,60	-14915,78
5-6-14	861	HILDA NEIRA	LECHE		846,29	-15762,07
5-6-14	862	LUIS ENCALADA	LECHE		3474,70	-19236,77
5-6-14	863	MARIA CASTILLO	LECHE		18623,22	-37859,99
5-6-14	864	TMH QUIMICOS	OTROS		147,26	-38007,25
5-6-14	865	SUPROQUI S.A	OTROS		281,92	-38289,17
5-6-14	866	DURAPLAS S. A	OTROS		1400,00	-39689,17
5-6-14	867	RICARDO CALLE	OTROS		1065,64	-40754,81
5-6-14	868	ING.RODAS	SUELDO/MAYO		600,00	-41354,81
5-6-14	869	PABLO BARAHONA	CAMARAS		1500,00	-42854,81
5-6-14	870	PAUL	SUELDO/MAYO		362,60	-43217,41
5-6-14	871	ROLANDO SANTANDER	SUELDO/MAYO		226,68	-43444,09
8-6-14	872	ANULADO			0,00	-43444,09
8-6-14	873	ANULADO			0,00	-43444,09
8-6-14	874	ANULADO			0,00	-43444,09
9-6-14	875	AGROG.LA ESMERALDA	LECHE		936,14	-44380,23
10-6-14	876	CARLOTA DUTAN MARISOL			547,27	-44927,50
10-6-14	877	APARICIO CALLE	LECHE		266,41	-45193,91
8-6-14	878	MARCELO PADILLA	SUE/MAYO		499,52	-45693,43
17-6-14	879	LIVIA SIGUENCIA	LECHE		5996,20	-51689,63
17-6-14	880	SEGUNDO CHIMBORAZO	LECHE		7694,92	-59384,55
17-6-14	881	LUIS ANGAMARCA	LECHE		17063,99	-76448,54
17-6-14	882	LIBERATO TENEZACA	LECHE		8542,99	-84991,53
17-6-14	883	KLEVER	LECHE		19367,90	-104359,43
17-6-14	884	DOLORES CASTRO	LECHE		8671,63	-113031,06
20-6-14	885	ANULADO			0,00	-113031,06
20-6-14	886	NILO COBRA BORIS	LECHE		19550,32	-132581,38
24-6-14	887	TEOJAMA COMERCIAL	OTROS		1207,00	-133788,38
24-6-14	888	OSWALDO BARROS	OTROS		60,00	-133848,38
24-6-14	889	ANULADO			0,00	-133848,38
24-6-14	890	ANULADO			0,00	-133848,38
26-6-14	891	SUPROQUI S.A	OTROS		452,92	-134301,30
26-6-14	892	SUPROQUI S.A	OTROS		603,90	-134905,20



BANCO DE GUAYAQUIL						
CUENTA CORRIENTE No.3300354-4						
J U L I O 2 0 1 4						
FECHA	CHEQUE No.	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
		SALDO ANTERIOR				9.295,43
3-7-14	893	MARIA CASTILLO	LECHE		19543,95	-10.248,52
3-7-14	894	HILDA NEIRA	LECHE		3982,50	-14.231,02
3-7-14	895	REINALDO LOJA	LECHE		691,42	-14.922,44
	896	ANULADO			0,00	-14.922,44
4-7-14	897	ING.RODAS	SUEL/JUNIO		600,00	-15.522,44
7-7-14	898	LIGIA VIGME	SUEL/JUNIO		495,00	-16.017,44
9-7-14	899	ANIBAL GAVILANES	SUPLIDO		3000,00	-19.017,44
11-7-14	900	MANUEL VEGA	LECHE		2178,18	-21.195,62
11-07-14	901	NOLBERTO ROMERO-	LECHE		851,40	-22.047,02
14-07-14	902	LIBERATO TENEZACA	LECHE		945,95	-22.992,97
17-07-14	903	LUIS ANGAMARCA	LECHE		17678,23	-40.671,20
17-07-14	904	LIBERATO TENEZACA	LECHE		7748,73	-48.419,93
17-07-14	905	LUIS ALCIBAR	LECHE		2294,04	-50.713,97
17-07-14	906	KLEVER	LECHE		19971,75	-70.685,72
17-07-14	907	MOISES T	LECHE		8248,73	-78.934,45
17-07-14	908	ERNESTO A	LECHE		236,81	-79.171,26
17-07-14	909	HILDA NEIRA	LECHE		580,39	-79.751,65
18-07-14	910	NILO	OTROS		10600,00	-90.351,65
18-07-14	911	DURALLANTA	OTROS		665,53	-91.017,18
18-07-14	912	APRACOM	OTROS		811,80	-91.828,98
18-07-14	913	OSWALDO BARROS	OTROS		460,28	-92.289,26
18-07-14	914	MONTAÑO LEONARDO	LECHE		282,15	-92.571,41
18-07-14	915	MONTAÑO LEONARDO	LECHE		154,38	-92.725,79
22-07-14	916	CARLOS CAMPOVERDE	LECHE		8672,70	-101.398,49
27-07-14	917	DURALLANTA	OTROS		321,49	-101.719,98
27-07-14	918	DURALLANTA	OTROS		321,49	-102.041,47
27-07-14	919	DURALLANTA	OTROS		321,49	-102.362,96
22-07-14	920	LUIS MONCAYO	LECHE		127,51	-102.490,47
22-07-14	921	EDGAR CALLE	LECHE		1154,34	-103.644,81
22-07-14	922	OSWALDO BARROS	OTROS		460,28	-104.105,09
22-07-14	923	OSWALDO BARROS	OTROS		230,15	-104.335,24
27-07-14	924	HUASIPUNGO	OTROS		797,84	-105.133,08
31-07-14	925	KLEVER	SUPLIDO		8000,00	-113.133,08





**BANCO DE GUAYAQUIL**  
**CUENTA CORRIENTE No.3300354-4**  
**AGOSTO 2 0 1 4**

FECHA	CHEQU E No.	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
		SALDO ANTERIOR				23.771,79
3-8-14	926	LUIS RODAS	SUELDO/JULIO		543,30	23.228,49
4-8-14	927	LUIS ANGAMARCA	LECHE		19301,73	3.926,76
4-8-14	928	SEGUNDO CHIMBORAZO	LECHE		8737,15	-4.810,39
4-8-14	929	LIVIA SIGUENCIA	LECHE		7258,75	-12.069,14
4-8-14	930	MOISES TENEZACA	LECHE		8829,51	-20.898,65
4-8-14	931	LUIS ENCALADA	LECHE		3222,73	-24.121,38
4-8-14	932	CLEVER PILCHIZACA	LECHE		13230,75	-37.352,13
17-08-14	933	JOSE SARMIENTO	LECHE		7085,93	-44.438,06
17-08-14	934	SEGUNDO CHIMBORAZO	LECHE		8398,57	-52.836,63
17-08-14	935	LUIS ANGAMARCA	LECHE		14709,42	-67.546,05
17-08-14	936	MOISES TENEZACA	LECHE		6944,45	-74.490,50
17-08-14	937	DOLORES CASTRO	LECHE		7913,42	-82.403,92
17-08-14	938	CLEVER PILCHIZACA	LECHE		13700,00	-96.103,92
31-08-14	939	CLEVER PILCHIZACA	LECHE		9113,59	-105.217,51
31-08-14	940	JOSE CALLE	LECHE		9624,14	-114.841,65
31-08-14	941	LUIS ANGAMARCA	LECHE		13343,64	-128.185,29



BANCO DE GUAYAQUIL						
CUENTA CORRIENTE No.3300354-4						
S E P T I E M B R E						
FECHA	CHEQUE No.	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
		SALDO ANTERIOR				-2.230,21
3-9-14	942	MOISES TENEZACA	LECHE		11050,37	-13.280,58
3-9-14	943	LUIS SARMIENTO	LECHE		657,80	-13.938,38
3-9-14	944	SALAMEA	LECHE		331,06	-14.269,44
4-9-14	945	HUASIPUNGO	LECHE		608,16	-14.877,60
4-9-14	946	HUASIPUNGO	LECHE		358,88	-15.236,48
3-9-14	947	ALBERTO VIGME	LECHE		14598,76	-29.835,24
14-9-14	948	MANUEL VEGA	LECHE		1459,46	-31.294,70
15-9-14	949	JOSE ROLDAN	LECHE		2092,86	-33.387,56
15-9-14	950	JAIME BERMEO	LECHE		6395,02	-39.782,58
16-9-14	951	LIVIA SIGUENCIA	LECHE		5367,40	-45.149,98
16-9-14	952	LUIS ANGAMARCA	LECHE		13071,37	-58.221,35
18-9-14	953	NARCISA TITUÑA	LECHE		728,84	-58.950,19
18-9-14	954	FREDY TORRES	LECHE		2039,05	-60.989,24
19-9-14	955	NILO-TRANF-AUSTRO	DEPOS		7000,00	-67.989,24
19-9-14	956	NILO-TRANF-PICHIN	DEPOS		5000,00	-72.989,24
19-9-14	957	LUIS ENCALADA	LECHE		1075,00	-74.064,24
19-9-14	958	JUAN CHIMBORAZO	LECHE		230,77	-74.295,01
22-9-14	959	HILDA NEIRA	LECHE		9061,18	-83.356,19
24-9-14	960	CARLOS CAMPOVERDE	LECHE		3534,30	-86.890,49
29-9-14	961	NILO-TRANF-PICHIN	DEPOS		6000,00	-92.890,49
26-9-14	962	LUIS MONCAYO	LECHE		7300,26	-100.190,75



BANCO DE GUAYAQUIL						
CUENTA CORRIENTE No.3300354-4						
O C T U B R E						
FECHA	CHEQUE No.	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
		SALDO ANTERIOR				24.386,44
2-10-14	963	SEGUNDO CHIMBORAZO	LECHE		8138,84	16.247,60
2-10-14	964	LUIS ANGAMARCA	LECHE		13289,38	2.958,22
2-10-14	965	MOISES TENEZACA	LECHE		8017,66	-5.059,44
2-10-14	966	LUIS ROMERO	LECHE		2873,70	-7.933,14
3-10-14	967	MANUEL VEGA	LECHE		6004,45	-13.937,59
3-10-14	968	GILBERTO AUCACAMA	LECHE		531,20	-14.468,79
3-10-14	969	VICENTE ARMAS	LECHE		820,00	-15.288,79
4-10-14	970	MOISES TENEZACA	LECHE		490,64	-15.779,43
5-10-14	971	LUIS MONCAYO	LECHE		17026,27	-32.805,70
6-10-14	972	LUIS ANGAMARCA	LECHE		2000,00	-34.805,70
4-10-14	973	ALBERTO VIGME	LECHE		12336,79	-47.142,49
6-10-14	974	HILDA NEIRA	LECHE		3355,51	-50.498,00
11-10-14	975	LIGIA VIGME	SUEL/SEP		495,00	-50.993,00
16-10-14	976	LIVIA SIGUENCIA	LECHE		6313,05	-57.306,05
16-10-14	977	SEGUNDO CHIMBORAZO	LECHE		8268,93	-65.574,98
16-10-14	978	MOSES TENEZACA	LECHE		10816,10	-76.391,08
16-10-14	979	LUIS ANGAMARCA	LECHE		12913,77	-89.304,85
16-10-14	980	JAIME BERMEO	LECHE		14666,61	-103.971,46
16-10-14	981	JUAN CHIMBORAZO	LECHE		2232,45	-106.203,91
16-10-14	982	LUIS ENCALADA	LECHE		8594,68	-114.798,59
17-10-14	983	SIMON LOJA	LECHE		3544,10	-118.342,69
20-10-14	984	RICARDO ROMERO	LECHE		3643,20	-121.985,89
18-10-14	985	CARLA CALLE	LUBRICAD		1121,91	-123.107,80
18-10-14	986	DAVID GUALLPA	OTROS		394,12	-123.501,92
18-10-14	987	PABLO TACURI	OTROS		306,25	-123.808,17
20-10-14	988	ANULADO			0,00	-123.808,17
20-10-14	989	JOSE GARCIA	LECHE		801,90	-124.610,07
20-10-14	990	FREDY TORRES	LECHE		1711,83	-126.321,90
21-10-14	991	RICARDO CALLE	LECHE		363,82	-126.685,72
24-10-14	992	MARISOL DUTAN	LECHE		197,51	-126.883,23
24-10-14	993	LUIS MALAN	LECHE		148,50	-127.031,73
26-10-14	994	HILDA NEIRA	LECHE		5994,45	-133.026,18
27-10-14	995	BETO	LECHE		2554,20	-135.580,38
29-10-14	996	GILBERTO AUCACAMA	LECHE		1159,50	-136.739,88
29-10-14	997	ANULADO			0,00	-136.739,88
29-10-14	998	MARCO GARCIA	LECHE		791,80	-137.531,68
30-10-14	999	ORDEÑO-CREMA	LECHE		4380,00	-141.911,68
31-10-14	1000	EDGAR SIGUENCIA	LECHE		1023,66	-142.935,34



BANCO DE GUAYAQUIL						
CUENTA CORRIENTE No.3300354-4						
N O V I E M B R E						
FECHA	CHEQUE No.	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
		SALDO ANTERIOR				31.141,85
4-11-14	1001	SIMON LOJA	LECHE		14893,18	16.248,67
4-11-14	1002	JAIME BERMEO	LECHE		15759,68	488,99
4-11-14	1003	ANULADO			0,00	488,99
4-11-14	1004	MOISES TENEZACA	LECHE		11980,73	-11.491,74
4-11-14	1005	LIVIA SIGUENCIA	LECHE		6738,60	-18.230,34
4-11-14	1006	MARIA CASTRO	LECHE		4230,98	-22.461,32
4-11-14	1007	NUBE VELASQUEZ	LECHE		13947,51	-36.408,83
4-11-14	1008	MIRIAN IDROVO	LECHE		1910,11	-38.318,94
4-11-14	1009	RICARDO CALLE	LECHE		1447,63	-39.766,57
4-11-14	1010	JUAN CHIMBORAZO	LECHE		1403,82	-41.170,39
4-11-14	1011	LUIS ENCALADA	LECHE		7367,09	-48.537,48
9-11-14	1012	LIGIA VIGME	SUEL/OCT		495,00	-49.032,48
10-11-14	1013	MIGUEL PASTINISACO	OTROS		457,88	-49.490,36
10-11-14	1014	JULIO MORENO	LECHE		2259,68	-51.750,04
11-11-14	1015	CARLOS GUAMAN	PAGO/S/FEBR		474,08	-52.224,12
12-11-14	1016	OSCAR CASTILLO	LECHE		210,38	-52.434,50
12-11-14	1017	EN BLANCO			0,00	-52.434,50
13-11-14	1018	BETO	LECHE		4930,20	-57.364,70
13-11-14	1019	ANULADO			0,00	-57.364,70
13-11-14	1020	SUPROQUIN	OTROS		394,69	-57.759,39
15-11-14	1021	APARICIO CALLE	LECHE		1508,76	-59.268,15
15-11-14	1022	SIMON LOJA	LECHE		15523,76	-74.791,91
15-11-14	1023	LUIS ANGAMARCA	LECHE		13809,50	-88.601,41
15-11-14	1024	JUAN CHIMBORAZO	LECHE		383,63	-88.985,04
15-11-14	1025	MANUEL VEGA	OTROS		920,70	-89.905,74
18-11-14	1026	MIRIAN IDROVO	LECHE		6271,77	-96.177,51
20-11-14	1027	MOISES TENEZACA	LECHE		6757,99	-102.935,50
14-11-14	1028	MERCY CAMPOVERDE	LECHE		797,69	-103.733,19
14-11-14	1029	JOSE GARCIA	LECHE		1126,13	-104.859,32
25-11-14	1030	LUIS ENCALADA	LECHE		417,04	-105.276,36
26-11-14	1031	NILO	OTROS		8000,00	-113.276,36
28-11-14	1032	NILO	OTROS		3000,00	-116.276,36
29-11-14	1033	JHONY QUILAMBOQUI	LECHE		570,49	-116.846,85
30-11-14	1034	LIGIA VIGME	SUEL/NOVIE		495,00	-117.341,85



BANCO DE GUAYAQUIL						
CUENTA CORRIENTE No.3300354-4						
D I C I E M B R E						
FECHA	CHEQUE No.	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
		SALDO ANTERIOR				14.061,04
2-12-14	1036	ERIKA VEINTIMILLA	LECHE		185,63	13.875,41
2-12-14	702604	DEPOSITO EN CAÑAR NILO VIGME	PAGO DE LA LECHE	36685,5		50.560,91
2-12-14	1037	SIMON LOJA	LECHE		15848,13	34.712,78
2-12-14	1038	JAIME BERMEO	LECHE		12414,68	22.298,10
2-12-14	1039	LIVIA SIGUENCIA	LECHE		5888,98	16.409,12
2-12-14	1040	SEGUNDO CHIMBORAZO	LECHE		7698,95	8.710,17
2-12-14	1041	NUBE VELASQUEZ	LECHE		13412,33	-4.702,16
2-12-14	1042	MARIA CASTRO	LECHE		1912,68	-6.614,84
2-12-14	1043	SEGUNDO AUCACAMA	LECHE		353,37	-6.968,21
9-12-14	1044	CARLOS GUAMAN	LECHE		1111,66	-8.079,87
9-12-14	1045	JOSE GARCIA	LECHE		618,75	-8.698,62
9-12-14	1046	ANULADO			0,00	-8.698,62
30-12-14	1047	LUIS ENCALADA	LECHE		3066,03	-11.764,65
15-12-14	1048	NUBE VELASQUEZ	LECHE		13778,61	-25.543,26
15-12-14	1049	MOISES TENEZACA	LECHE		5623,44	-31.166,70
17-12-14	1050	MIRIAN IDROVO	LECHE		8367,72	-39.534,42
17-12-14	1051	SIMON LOJA	LECHE		14851,19	-54.385,61
17-12-14	1052	ANULADO			0,00	-54.385,61
17-12-14	1053	JAIME BERMEO	LECHE		14370,46	-68.756,07
17-12-14	1054	JOSE PARAMO	LECHE		187,50	-68.943,57
17-12-14	1055	LUIS ROMERO	LECHE		2969,06	-71.912,63
17-12-14	1056	ANULADO			0,00	-71.912,63
17-12-14	1057	MERCY CAMPOVERDE	LECHE		736,81	-72.649,44



## ESTADOS DE CUENTA- BANCO DE GUAYAQUIL

SEPTIEMBRE

## Estado de Cuenta Corriente

CLIENTE : NILO VIGME/ROSA GUAMANILACTEOS MAYRITA  
DIRECCION : COLA ATAHUALPA PANAMERICANA ANTIGUA NORTE EL TAMBO JUNTO AL  
CARRAR 000 056-8800 018378  
Ecuador

FECHA DE CORTE: 2014/SEP/01 - 2014/SEP/30

GESTOR : KARLA BERNAL F  
OFICINA : CALLE DEL PARQUE Y 5 DE JUNIO ESQ.

TELEFONO: 3730100 EXT. 52101  
EMAIL : KBERNAL@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verifique la información aquí incluida, y si existiera alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos: PWC al fax : 04-2286899 o a la casilla 09-015820

C.I. / R.U.C. : 0602179806  
CUENTA : 603XXX3544  
BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0900040450001  
MATRIZ - PICHINHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA  
Contribuyente Especial Resolución No 0025 - 40766

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
01/SEP	CAN	002914	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	36,772.43	0.31
02/SEP	CAN	000940	VEN	CHQ	PAGADO	8,524.14	29,148.29	
02/SEP	MAT		VEN	NC	PAGO A TERCEROS	60,220.45	89,368.75	
02/SEP	CAN	000939	VEN	CHQ	PAGADO	8,113.58	80,255.16	
03/SEP	CAN	000941	VEN	CHQ	PAGADO	13,343.64	66,911.52	
03/SEP	CAN	350249	VEN	DEF	DEPOSITO	1,440.00	68,351.52	
03/SEP	CAN	000978	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	68,351.17	0.31
03/SEP	AZO	000944	VEN	CHQ	PAGADO	331.06	68,020.11	
03/SEP	CAN	000942	VEN	CHQ	PAGADO	11,050.37	56,969.74	
03/SEP	MAT		VEN	ND	PAGOS AMEX (AMERICAN EXPRESS)	8.00	56,963.74	
03/SEP	CAN		VEN	ND	CHEQUERA	25.50	56,938.24	22.77
05/SEP	CAN	000754	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	56,937.89	0.31
06/SEP	MAT	000945	ATM	CHQ	CAMARA	608.18	56,329.71	
06/SEP	MAT	000946	ATM	CHQ	CAMARA	356.88	55,972.83	
08/SEP	AVE	004234	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	55,972.48	0.31
08/SEP	AVE	272242	VEN	DEF	DEPOSITO	720.00	56,692.48	
11/SEP	MAT	000943	ATM	CHQ	CAMARA	607.80	56,084.68	
15/SEP	MAT	000086	VEN	ND	DEVOLUCION TRANSFERIDO	400.00	55,684.68	
15/SEP	MAT	000089	VEN	ND	DEVOLUCION TRANSFERIDO	785.00	54,899.68	
15/SEP	CAN	625379	VEN	DEF	DEPOSITO	1,935.00	56,834.68	
16/SEP	CAN		VEN	ND	COMISION CH DEVUELTO TRANSFER	2.79	56,831.89	2.49
16/SEP	CAN		VEN	ND	COMISION CH DEVUELTO TRANSFER	2.79	56,829.10	2.49
16/SEP	CAN	000948	VEN	CHQ	PAGADO	1,459.40	55,369.70	
16/SEP	CAN	000950	VEN	CHQ	PAGADO	8,385.02	46,984.68	

### NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI	Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA	Banco del Barrio	BCL	Banca Celular
ATM	Cajeros Automáticos	IVR	Banca Telefónica	VEN	Ventanilla

Veremos, solicita DEPÓSITO ELECTRÓNICO para que optimices tus transacciones comerciales y aceleres tus cobros sin necesidad de hacer largas filas desde la comodidad de tu oficina.

Le mejor está por venir

**POR LA COMPRA DE UN McCombo™ A LO GRANDE RECIBE UN McFLURRY™ GRATIS**

Con tus tarjetas American Express®, Visa, Mastercard o Tarjeta Efectiva de Banco Guayaquil

Aplica para McCombo™ Big Mac, Cuarto de pollo, Sándwich, McFlurry Deluxe y McFlurry con queso y helado grande. Promoción válida por un McCombo™ por transacción. Promoción aplica para un McFLURRY™ Oreo. No aplica con otras promociones. Para recibir este beneficio presionar botón de confirmación. Promoción válida desde el 1 de septiembre hasta el 30 de octubre de 2014. Aplica restricciones.

Le mejor está por venir



FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
16/SEP	REN	000946	VEN	CHQ	PAGADO	2,092.86	46,858.78	
16/SEP	CAN	005963	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	46,858.43	0.31
16/SEP	MAT		VEN	INC	PAGO A TERCEROS	58,036.61	105,897.04	
17/SEP	MAT	000947	ATM	CHQ	CAMARA	14,598.70	91,298.28	
17/SEP	CAN	006144	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	91,297.93	0.31
18/SEP	CAN	000951	VEN	CHQ	PAGADO	5,367.40	85,930.53	
18/SEP	CAN	000952	VEN	CHQ	PAGADO	13,071.37	72,859.16	
18/SEP	CAN	000953	VEN	CHQ	PAGADO	728.64	72,130.52	
18/SEP	CAN	003055	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	72,129.97	0.31
19/SEP	CAN	408581	VEN	DEP	DEPOSITO	1,657.00	73,786.97	
20/SEP	MAT	000955	ATM	CHQ	CAMARA	7,000.00	66,786.97	
22/SEP	AZO	000957	VEN	CHQ	PAGADO	1,075.00	65,711.97	
22/SEP	CAN	000958	VEN	CHQ	PAGADO	9,081.18	56,630.79	
24/SEP	CAN	000954	VEN	CHQ	PAGADO	2,039.05	54,611.74	
24/SEP	CAN	000961	VEN	CHQ	PAGADO	8,000.00	46,611.74	
26/SEP	MAT	000958	ATM	CHQ	CAMARA	230.77	46,380.97	
29/SEP	MAT	000952	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	7,300.26	41,080.71	
30/SEP	MAT	000960	ATM	CHQ	CAMARA	3,534.30	37,546.41	
30/SEP	MAT	000919	ATM	CHQ	CAMARA	321.48	37,224.92	
30/SEP	CAN	514484	VEN	DEP	DEPOSITO	710.00	37,935.92	
30/SEP	CAN	008086	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	37,936.57	0.31



Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted  
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

#### RESUMEN DE MOVIMIENTOS

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR
	SALDO ANTERIOR	38,772.78
5	DEPOSITOS	6,523.00
2	NOTAS DE CRÉDITO	119,259.07
24	CHEQUES	125,363.40
14	NOTAS DE DÉBITO	1,204.88
	<b>SALDO TOTAL</b>	<b>37,986.57</b>
	<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>37,986.57</b>

#### VALOR

<b>SALDO PROMEDIO MENSUAL:</b>	<b>39,316.23</b>
NÚMERO DE DÍAS	30
TASA DE INTERÉS	0.00%
INTERÉS GANADO	
IMP. A LA RENTA RETENIDO	0.00
INTERÉS NETO GANADO	0.00

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino  
para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

Lo mejor está por venir



CLIENTE: NILO VIGME/ROSA GUAMAN/LACTEOS MAYRITA  
R.U.C. / CÉDULA: 0602179806  
DIRECCIÓN: CDLA ATAHUALPA PANAMERICANA ANTIGUA NORTE EL  
TAMBO JUNTO AL  
BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / R.U.C. 0990049459001

RESUMEN DE SERVICIOS:	CANTIDAD	VALOR
SERVICIOS IVA 12%	11	30.23
IVA 12%		3.65
SERVICIOS IVA 0%		0.00





OCTUBRE

## Estado de Cuenta Corriente

**CUENTE** : NILO VIGME/ROSA GUAMANILACTEOS MAYRITA  
**DIRECCION** : COLA ATAHUALPA PANAMERICANA ANTIGUA NORTE EL TAMBO JUNTO AL

**CASAR** 000 096-8800 016288  
Ecuador

**FECHA DE CORTE:** 2014/OCT/01 - 2014/OCT/31

**GESTOR** : KARLA BERNAL P  
**OFICINA** : CALLE DEL PARQUE Y 9 DE JUNIO ESQ.

**TELEFONO:** 3730100 EXT. 52101  
**EMAIL** : KBERNAL@BANCOGUAYAQUIL.COM

**C.I. / R.U.C.** : 0602179806  
**CUENTA** : 003XXK3544

**BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC:** 0990049459001  
MATRIZ : PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA  
Contribuyente Especial Resolución No 0925 - 4/07/85

Estimado cliente, verifique la información aquí incluida, y si encuentra alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos: PWC al fax : 04-2286689 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
01/OCT	CAN	004489	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	37,986.22	0.31
02/OCT	MAT		VEN	N/C	PAGO A TERCEROS	64,519.77	102,505.99	
02/OCT	CAN	000954	VEN	CHQ	PAGADO	13,289.38	89,216.61	
02/OCT	MAT		VEN	ND	PAGOS AMEX (AMERICAN EXPRESS)	7.00	89,209.61	
03/OCT	CAN	000965	VEN	CHQ	PAGADO	2,673.70	86,535.91	
03/OCT	CAN	000965	VEN	CHQ	PAGADO	8,017.66	78,518.25	
05/OCT	AVE	000969	VEN	CHQ	PAGADO	620.00	77,898.25	
06/OCT	CAN	000983	VEN	CHQ	PAGADO	8,138.84	69,759.41	
06/OCT	AZO	000967	VEN	CHQ	PAGADO	6,004.46	63,754.95	
06/OCT	AZO	000968	VEN	CHQ	PAGADO	531.20	63,223.75	
06/OCT	CAN	000972	VEN	CHQ	PAGADO	2,000.00	61,223.75	
09/OCT	MAT	000971	ATM	CHQ	CAMARA	17,026.27	44,197.49	
09/OCT	CAN	000973	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	44,197.14	0.31
13/OCT	MAT	000974	ATM	CHQ	CAMARA	3,355.51	40,841.63	
13/OCT	MAT	000973	ATM	CHQ	CAMARA	12,336.79	28,504.84	
13/OCT	PSR	000975	VEN	CHQ	PAGADO	485.00	27,999.84	
14/OCT	MAT	000970	ATM	CHQ	CAMARA	490.64	27,509.20	
17/OCT	CAN	000978	VEN	CHQ	PAGADO	10,816.10	16,693.10	
17/OCT	CAN	000977	VEN	CHQ	PAGADO	8,268.93	8,424.17	
17/OCT	CAN	000983	VEN	CHQ	PAGADO	3,544.10	4,879.07	
17/OCT	CAN	357522	VEN	DEP	DEPOSITO	40,000.00	44,879.07	
17/OCT	CAN	000976	VEN	CHQ	PAGADO	6,313.05	38,566.02	
17/OCT	CAN	000979	VEN	CHQ	PAGADO	12,913.77	25,652.25	
17/OCT	CAN	357534	VEN	DEP	DEPOSITO	1,657.00	27,309.25	

### NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

<b>BVI</b>	Banca Electrónica / Banca Virtual	<b>BBA</b>	Banco del Banno	<b>BCL</b>	Banca Celular
<b>ATM</b>	Cajeros Automáticos	<b>IVR</b>	Banca Telefónica	<b>VEN</b>	Ventanilla

Vamos, solicita **DEPÓSITO ELECTRÓNICO** para que optimices tus transacciones comerciales y aceleres tus cobros sin necesidad de hacer largas filas desde la comodidad de tu oficina

Lo mejor está por venir

Vamos, solicita tu **AUTOFÁCIL** a 60 meses plazo y con 25% de entrada.

Lo mejor está por venir

Lo mejor está por venir





FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
20/OCT	CAN	000981	VEN	CHQ	PAGADO	2,232.45	24,887.80	
20/OCT	MAT		VEN	NC	PAGO A TERCEROS	83,906.17	88,883.97	
20/OCT	CAN	000987	VEN	CHQ	PAGADO	306.25	88,587.72	
20/OCT	CAN	000980	VEN	CHQ	PAGADO	14,666.81	73,921.11	
20/OCT	AVE	000986	VEN	CHQ	PAGADO	384.12	73,520.99	
21/OCT	MAT	000985	ATM	CHQ	CAMARA	1,121.91	72,405.08	
21/OCT	AZO	000984	VEN	CHQ	PAGADO	3,643.20	68,761.88	
22/OCT	MAT	000989	ATM	CHQ	CAMARA	801.90	67,959.98	
23/OCT	AZO	000991	VEN	CHQ	PAGADO	383.82	67,596.16	
24/OCT	CAN	000993	VEN	CHQ	PAGADO	148.50	67,447.66	
27/OCT	CAN	000990	VEN	CHQ	PAGADO	1,711.63	65,736.03	
27/OCT	CAN	000995	VEN	CHQ	PAGADO	2,554.20	63,181.83	
27/OCT	CAN	002310	ATM	NO	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	63,181.28	0.31
28/OCT	CAN	378402	VEN	DEP	DEPOSITO	3,702.65	66,883.93	
28/OCT	CAN	009105	ATM	NO	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	66,883.58	0.31
29/OCT	AZO	000992	VEN	CHQ	PAGADO	8,584.68	58,298.90	
29/OCT	CAN	000996	VEN	CHQ	PAGADO	1,159.50	57,129.40	
30/OCT	CAN	000999	VEN	CHQ	PAGADO	4,380.00	52,749.40	



Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:  
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			VALOR	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR		
	SALDO ANTERIOR	37,986.57	SALDO PROMEDIO MENSUAL	
3	DEPOSITOS	45,569.65	NÚMERO DE DÍAS	
2	NOTAS DE CRÉDITO	128,515.94	TASA DE INTERÉS	
32	CHEQUES	159,314.36	INTERÉS GANADO	
5	NOTAS DE DÉBITO	8.40	IMP. A LA RENTA RETENIDO	
SALDO TOTAL		52,749.40	INTERÉS NETO GANADO	
SALDO DISPONIBLE		52,749.40		

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

Lo mejor está por venir

INFORMACION DE LA FACTURA N°. 001-007-000497766		RESUMEN DE SERVICIOS		CANTIDAD	VALOR
BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / R.U.C.: 0990049459001		SERVICIOS IVA 12%		4	1.24
MATRIZ - PICHINCHA 107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA		IVA 12%			0.16
CLIENTE: NILO VIGME/ROSA GUAMAN/LACTEOS MAYRITA		SERVICIOS IVA 0%			0.00
R.U.C.: CEDULA: 0602179806 COLA ATAHUALPA PANAMERICANA ANTIGUA		SERVICIO NO OBJETO DE IVA			0.00
DIRECCION: NORTE EL TAMBO JUNTO AL		TOTAL			1.40
		ORIGINAL - CLIENTE			



## NOVIEMBRE

## Estado de Cuenta Corriente

**CLIENTE** : NILO VIGME/ROSA GUAMAN/LACTEOS MAYRITA  
**DIRECCION** : CDLA ATAHUALPA PANAMERICANA ANTIGUA NORTE EL TAMBO JUNTO AL

**CANAL** : 000 **006-8800** **016862**  
Ecuador

**FECHA DE CORTE** : 2014/NOV/01 - 2014/NOV/30

**GESTOR** : KARLA BERNAL P  
**OFICINA** : CALLE DEL PARQUE Y 5 DE JUNIO ESQ.

**TELEFONO** : 3730100 EXT. 52101  
**EMAIL** : KBERNAL@BANCOGUAYAQUIL.COM

**CI / R.U.C.** : 0602179806  
**CUENTA** : 003XXX3644

**BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC: 0990049459001**  
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA  
Contribuyente Especial Resolución Ite 9823 - 407/95

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
04/NOV	CAN	001006	VEN	CHQ	PAGADO	4,230.98	48,518.42	
04/NOV	SBO	001006	VEN	CHQ	PAGADO	1,910.11	46,608.31	
04/NOV	CAN	001004	VEN	CHQ	PAGADO	11,980.73	34,627.58	
04/NOV	CAN		VEN	N/C	TRANSF FONDOS	6,000.00	40,627.58	
04/NOV	CAN	185078	VEN	DEP	DEPOSITO	2,194.00	42,821.58	
04/NOV	CAN	003487	ATM	N/D	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	42,821.23	0.31
04/NOV	CAN	001001	VEN	CHQ	PAGADO	14,863.18	27,958.05	
04/NOV	CAN	001006	VEN	CHQ	PAGADO	6,738.80	21,189.45	
04/NOV	CAN	001007	VEN	CHQ	PAGADO	13,947.51	7,241.94	
05/NOV	MAT	000998	ATM	CHQ	CAMARA	791.80	6,450.14	
05/NOV	AZO	001009	VEN	CHQ	PAGADO	1,447.63	5,002.51	
05/NOV	CAN	001002	VEN	CHQ	PAGADO	15,756.68	10,757.17	
05/NOV	MAT		VEN	N/C	PAGO A TERCEROS	64,352.48	53,595.32	
05/NOV	MAT	001030	ATM	CHQ	CAMARA	1,023.66	52,571.66	
05/NOV	CAN		VEN	N/D	INTERES DE SOBREGIRO	4.93	52,566.73	
05/NOV	CAN	000994	VEN	CHQ	PAGADO	5,994.45	46,572.28	
05/NOV	MAT		VEN	N/D	PAGOS AMEX (AMERICAN EXPRESS)	7.00	46,565.28	
07/NOV	CAN	001010	VEN	CHQ	PAGADO	1,403.82	45,161.46	
07/NOV	AZO	001011	VEN	CHQ	PAGADO	7,367.09	37,794.37	
10/NOV	CAN	001013	VEN	CHQ	PAGADO	457.88	37,336.49	
11/NOV	CAN	001015	VEN	CHQ	PAGADO	474.08	36,862.41	
12/NOV	CAN	001016	VEN	CHQ	PAGADO	210.38	36,652.03	
13/NOV	PSR	001012	VEN	CHQ	PAGADO	495.00	36,157.03	
17/NOV	AZO	001014	VEN	CHQ	PAGADO	2,259.68	33,897.35	

### NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI	Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA	Banco del Barrio	BCL	Banca Celular
ATM	Cajeros Automáticos	IVR	Banca Telefónica	VEN	Ventanilla

## FELIZ CUMPLEAÑOS

NILO

¡LLÉVATE A GUARDIANES DE LA GALAXIA DE MARVEL A CASA!  
CON TU TARJETA EFECTIVA DE BANCO GUAYAQUIL

Recibe el DVD de Guardianes de la Galaxia de Marvel, por cada \$ 100 de consumos en MI Comisariato, Hipemarket, Rio Store, Mi Jugueteria o Ferrisariato.

**AHOR EN BLU-RAY™, BLU-RAY™ 3D Y DVD**

La mejor está por venir

**BANCO GUAYAQUIL**

CI / R.U.C. : 0602179806  
CUENTA : 003XXX3644

**BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC: 0990049459001**  
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA  
Contribuyente Especial Resolución Ite 9823 - 407/95

**TELEFONO** : 3730100 EXT. 52101  
**EMAIL** : KBERNAL@BANCOGUAYAQUIL.COM



FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
17/NOV	CAN	000520	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	33,897.00	0.31
17/NOV	CAN	001018	VEN	CHQ	PAGADO	4,930.20	28,966.80	
18/NOV	CAN	001023	VEN	CHQ	PAGADO	13,805.50	15,157.30	
18/NOV	CAN	001022	VEN	CHQ	PAGADO	15,523.75	366.45	
18/NOV	CAN	001025	VEN	CHQ	PAGADO	920.70	1,287.15	
18/NOV	MAT		VEN	N/C	PAGO A TERCEROS	58,896.17	57,609.01	
18/NOV	CAN	005752	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	57,608.66	0.31
19/NOV	CAN		VEN	ND	INTERES DE SOBREGIRO	0.59	57,608.07	
19/NOV	SBO	001026	VEN	CHQ	PAGADO	6,271.77	51,336.30	
19/NOV	CAN	005553	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	51,335.95	0.31
20/NOV	CAN	006005	ATM	ND	IMPRESION CONSULTAS BG	0.35	51,335.60	0.31
20/NOV	CAN	001024	VEN	CHQ	PAGADO	383.63	50,951.97	
20/NOV	CAN	001027	VEN	CHQ	PAGADO	6,757.99	44,193.98	
21/NOV	CAN	001028	VEN	CHQ	PAGADO	757.69	43,396.29	
25/NOV	MAT	001021	ATM	CHQ	CAMARA	1,508.75	41,887.53	
26/NOV	AZO	001030	VEN	CHQ	PAGADO	417.04	41,470.49	
26/NOV	CAN	000992	VEN	CHQ	PAGADO	197.51	41,272.98	
26/NOV	CAN	001031	VEN	CHQ	PAGADO	8,000.00	33,272.98	
26/NOV	CAN		VEN	ND	CHEQUERA	25.50	33,247.48	22.77
28/NOV	CAN	001032	VEN	CHQ	PAGADO	3,000.00	30,247.48	



Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:  
 • Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			VALOR
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR	
1	SALDO ANTERIOR	52,749.40	
3	DEPÓSITOS	2,194.00	
31	NOTAS DE CRÉDITO	129,248.56	
31	CHEQUES	153,904.81	
9	NOTAS DE DÉBITO	39.77	
	<b>SALDO TOTAL</b>	<b>30,247.48</b>	
	<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>30,247.48</b>	

SALDO PROMEDIO MENSUAL		VALOR
NÚMERO DE DÍAS	30	
TASA DE INTERÉS	0.00%	
INTERÉS GANADO		0.00
IMP. A LA RENTA RETENIDO		0.00
INTERÉS NETO GANADO		0.00

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.



Lo mejor está por venir

INFORMACIÓN DE LA FACTURA N°. 001-007-000554516

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / R.U.C.: 0990049459001  
 MATRIZ - PICHINCHA 107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA  
 CLIENTE: NILO VIGME/ROSA GUAMANILACTEOS MAYRITA  
 R.U.C. / CEDULA: 0602179806 COLLA ATAHUALPA PANAMERICANA ANTIGUA

RESUMEN DE SERVICIOS	CANTIDAD	VALOR
SERVICIOS IVA 12%	6	24.32
IVA 12%		2.93
SERVICIOS IVA 0%		0.00
SERVICIO NO OBJETO DE IVA		0.00
TOTAL		27.25
ORIGINAL - CLIENTE		



## MARCAS

- ☑ Confirmado
- ✓ Tomado del estado de cuentas
- ✓ Tomado del libro bancos
- Σ Comprobando sumas

## COMENTARIO

- La empresa no realiza conciliaciones bancarias, por lo que se solicitó información de los estados de cuenta y el libro mayor de bancos de enero a diciembre para elaborar las conciliación bancaria y verificar sus movimientos, pero por falta de información se ha escogido los últimos 7 meses y hemos verificado los movimientos realizados del libro mayor contra el estado de cuentas desde junio a diciembre del 2014 y podemos ver que los valores comparados son los correctos no existen desviación alguna.
- Se sugiere realizar conciliaciones bancarias para tener la certeza de que los valores que están en constante movimiento sean los reales, porque la empresa maneja mucho la cuenta de caja- bancos para el giro del negocio, también se recomienda tener respaldos tanto de los estados de cuenta como de los cheque que se giran ya sea por fecha o por bancos si se da el caso, la contadora en este proceso no tiene respaldo alguno por lo que se llevo a pedir la información al banco siendo limitada por los años transcurridos. Para el análisis los estados de cuenta se solicitó a la institución financiera.



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCB-05</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E****AUDITORÍA FINANCIERA****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****COMPONENTE A EVALUAR: BANCOS****COTEJO DE LOS DEPÓSITOS DEL ESTADO DE CUENTAS VS REGISTRO DEL LIBRO MAYOR.**

EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA				
BANCO DE GUAYAQUIL				
COTEJO LOS DEPÓSITOS DEL ESTADO DE CUENTAS CONTRA EL REGISTRO MAYOR				
MES	TOTAL SEGÚN MAYOR	CONCILIADO CON EL ESTADO DE CUENTAS	TOTAL EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
JUNIO	9295,43	9295,43	-	
JULIO	23771,79	23771,79	-	0
AGOSTO	-2230,21	-2230,21	-	0
SEPTIEMBRE	24386,44	24386,44	-	0
OCTUBRE	31141,85	31141,85	-	0
NOVIEMBRE	14061,04	14061,04	-	0
DICIEMBRE	-3711,2	-3711,2	0	-3711,2

**MARCAS**

- C** Confirmado
- V** Tomado del libro mayor de la empresa
- V** Tomado del estado de cuentas

**Información obtenida:**

Para realizar el análisis del banco de Guayaquil se obtuvo información de:

- Estado de cuenta del banco de Guayaquil
- Libro mayor de la cuenta bancos.

**Banco de Guayaquil**

- Con el análisis realizado al banco de Guayaquil comparando el libro mayor auxiliar y el estado de cuentas de 7 meses desde junio a diciembre. Donde,



se pudo observar que existe un error en la contabilización. La empresa registra en la cuenta caja-bancos un valor de 0 en el estado de situación financiera, pero revisando el estado de cuenta y el libro mayor de bancos del mes de diciembre verificamos que tienen un saldo negativo de \$3711,20

- Recomendamos a la empresa realizar conciliaciones bancarias mensuales para conocer con certeza cada movimiento financiero que ejecuta la empresa y tener el verdadero valor al final del periodo. Se busca una opinión de la contadora porque surge ese cambio en el estado de situación financiera, obteniendo una respuesta que la empresa para ese año obtuvo un saldo negativo por lo que se procede a colocar cero en el estado de situación financiera, entonces para el año 2014 la empresa termina sus actividades con un sobregiro, lo que esta mal por parte de la contadora hacer una omisión alguna del valor real a presentarse.



REFERENCIA P/T	PCB-06
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: BANCOS**

COMPROBAR LA CORRELATIVIDAD NUMÉRICA DE LOS CHEQUES EMITIDOS DEL AÑO 2014, INDAGANDO CUALQUIER DISCONTINUIDAD Y VERIFICAR QUE SE ENCUENTREN REGISTRADAS CON FACTURAS CON EL FIN DE GARANTIZAR UN RESPALDO.

Luego de verificar todos los cheques que se han emitido desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre se puede ver que los mismos se encuentran registrados en orden secuencial, así mismo se verifica cada uno de ellos con el estado de cuentas y se puede ver que todos están registrados y existen algunos cheques que no han sido cobrados hasta el 31 de diciembre.

La empresa para el año 2014 ha girado 383 cheques los cuales han sido verificados contra el estado de cuentas. La información analizada se presenta a continuación como referencia los amarillos son los cheques que están en tránsito y no fueron cobrados hasta el 31 diciembre y el color celeste son los cheques anulados. Toda la lista de los cheques analizados están a continuación:





CUENTA CORRIENTE No.3300354-4				
LIBRO BANCO				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
FECHA	CHEQUE No	DETALLE	VALOR SEGÚN LIBRO MAYOR	VALOR SEGÚN ESTADO DE CUENTAS
1 de enero hasta el 31 de mayo	677- 856			
8-6-14	872	ANULADO	0,00	0,00
8-6-14	873	ANULADO	0,00	0,00
8-6-14	874	ANULADO	0,00	0,00
20-6-14	885	ANULADO	0,00	0,00
24-6-14	889	ANULADO	0,00	0,00
24-6-14	890	ANULADO	0,00	0,00
	896	ANULADO	0,00	0,00
11-07-14	901	NOLBERTO ROMERO- LIBERATO	851,40	851,40
17-07-14	904	TENEZACA	7748,73	7748,73
19-9-14	956	NILO-TRANF-PICHIN	5000,00	5000,00
29-10-14	997	ANULADO	0,00	0,00
4-11-14	1003	ANULADO	0,00	0,00
13-11-14	1019	ANULADO	0,00	0,00
14-11-14	1029	JOSE GARCIA JHONY	1126,13	1126,13
29-11-14	1033	QUILAMBOQUI	570,49	570,49
30-11-14	1034	LIGIA VIGME	495,00	495,00
9-12-14	1046	ANULADO	0,00	0,00
17-12-14	1052	ANULADO	0,00	0,00
17-12-14	1056	ANULADO	0,00	0,00

N

¢

Listado de cheques





BANCO DE GUAYAQUIL				
CUENTA CORRIENTE No.3300354-4				
LIBRO BANCO				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
FECHA	CHEQUE No	DETALLE	VALOR SEGÚN LIBRO MAYOR	VALOR SEGÚN ESTADO DE CUENTAS
4-6-14	857	LUIS MONCAYO	1281,06	1281,06
5-6-14	858	OLGER SUICA	556,18	556,18
5-6-14	859	JAIME BERMEO	542,92	542,92
5-6-14	860	JAIME BERMEO	117,60	117,60
5-6-14	861	HILDA NEIRA	846,29	846,29
5-6-14	862	LUIS ENCALADA	3474,70	3474,70
5-6-14	863	MARIA CASTILLO	18623,22	18623,22
5-6-14	864	TMH QUIMICOS	147,26	147,26
5-6-14	865	SUPROQUI S.A	281,92	281,92
5-6-14	866	DURAPLAS S. A	1400,00	1400,00
5-6-14	867	RICARDO CALLE	1065,64	1065,64
5-6-14	868	ING.RODAS	600,00	600,00
5-6-14	869	PABLO BARAHONA	1500,00	1500,00
5-6-14	870	PAUL	362,60	362,60
5-6-14	871	ROLANDO SANTANDER	226,68	226,68
8-6-14	872	ANULADO	0,00	0,00
8-6-14	873	ANULADO	0,00	0,00
8-6-14	874	ANULADO	0,00	0,00
9-6-14	875	AGROG.LA ESMERALDA	936,14	936,14
10-6-14	876	CARLOTA DUTAN MARISOL	547,27	547,27
10-6-14	877	APARICIO CALLE	266,41	266,41
8-6-14	878	MARCELO PADILLA	499,52	499,52
17-6-14	879	LIVIA SIGUENCIA	5996,20	5996,20
17-6-14	880	SEGUNDO CHIMBORAZO	7694,92	7694,92
17-6-14	881	LUIS ANGAMARCA	17063,99	17063,99
17-6-14	882	LIBERATO TENEZACA	8542,99	8542,99
17-6-14	883	KLEVER	19367,90	19367,90



17-6-14	884	DOLORES CASTRO	8671,63	8671,63
20-6-14	885	ANULADO	0,00	0,00
20-6-14	886	NILO COBRA BORIS	19550,32	19550,32
24-6-14	887	TEOJAMA COMERCIAL	1207,00	1207,00
24-6-14	888	OSWALDO BARROS	60,00	60,00
24-6-14	889	ANULADO	0,00	0,00
24-6-14	890	ANULADO	0,00	0,00
26-6-14	891	SUPROQUI S.A	452,92	452,92
26-6-14	892	SUPROQUI S.A	603,90	603,90
3-7-14	893	MARIA CASTILLO	19543,95	19543,95
3-7-14	894	HILDA NEIRA	3982,50	3982,50
3-7-14	895	REINALDO LOJA	691,42	691,42
	896	ANULADO	0,00	0,00
4-7-14	897	ING.RODAS	600,00	600,00
7-7-14	898	LIGIA VIGME	495,00	495,00
9-7-14	899	ANIBAL GAVILANES	3000,00	3000,00
11-7-14	900	MANUEL VEGA	2178,18	2178,18
11-07-14	901	NOLBERTO ROMERO-	851,40	851,40
14-07-14	902	LIBERATO TENEZACA	945,95	945,95
17-07-14	903	LUIS ANGAMARCA	17678,23	17678,23
17-07-14	904	LIBERATO TENEZACA	7748,73	7748,73
17-07-14	905	LUIS ALCIBAR	2294,04	2294,04
17-07-14	906	KLEVER	19971,75	19971,75
17-07-14	907	MOISES T	8248,73	8248,73
17-07-14	908	ERNESTO A	236,81	236,81
17-07-14	909	HILDA NEIRA	580,39	580,39
18-07-14	910	NILO	10600,00	10600,00
18-07-14	911	DURALLANTA	665,53	665,53
18-07-14	912	APRACOM	811,80	811,80



18-07-14	913	OSWALDO BARROS	460,28	460,28
18-07-14	914	MONTAÑO LEONARDO	282,15	282,15
18-07-14	915	MONTAÑO LEONARDO	154,38	154,38
22-07-14	916	CARLOS CAMPOVERDE	8672,70	8672,70
27-07-14	917	DURALLANTA	321,49	321,49
27-07-14	918	DURALLANTA	321,49	321,49
27-07-14	919	DURALLANTA	321,49	321,49
22-07-14	920	LUIS MONCAYO	127,51	127,51
22-07-14	921	EDGAR CALLE	1154,34	1154,34
22-07-14	922	OSWALDO BARROS	460,28	460,28
22-07-14	923	OSWALDO BARROS	230,15	230,15
27-07-14	924	HUASIPUNGO	797,84	797,84
31-07-14	925	KLEVER	8000,00	8000,00
3-8-14	926	LUIS RODAS	543,30	543,30
4-8-14	927	LUIS ANGAMARCA	19301,73	19301,73
4-8-14	928	SEGUNDO CHIMBORAZO	8737,15	8737,15
4-8-14	929	LIVIA SIGUENCIA	7258,75	7258,75
4-8-14	930	MOISES TENEZACA	8829,51	8829,51
4-8-14	931	LUIS ENCALADA	3222,73	3222,73
4-8-14	932	CLEVER PILCHIZACA	13230,75	13230,75
17-08-14	933	JOSE SARMIENTO	7085,93	7085,93
17-08-14	934	SEGUNDO CHIMBORAZO	8398,57	8398,57
17-08-14	935	LUIS ANGAMARCA	14709,42	14709,42
17-08-14	936	MOISES TENEZACA	6944,45	6944,45
17-08-14	937	DOLORES CASTRO	7913,42	7913,42



17-08-14	938	CLEVER PILCHIZACA	13700,00	13700,00
31-08-14	939	CLEVER PILCHIZACA	9113,59	9113,59
31-08-14	940	JOSE CALLE	9624,14	9624,14
31-08-14	941	LUIS ANGAMARCA	13343,64	13343,64
3-8-14	926	LUIS RODAS	543,30	543,30
4-8-14	927	LUIS ANGAMARCA	19301,73	19301,73
4-8-14	928	SEGUNDO CHIMBORAZO	8737,15	8737,15
4-8-14	929	LIVIA SIGUENCIA	7258,75	7258,75
4-8-14	930	MOISES TENEZACA	8829,51	8829,51
4-8-14	931	LUIS ENCALADA	3222,73	3222,73
4-8-14	932	CLEVER PILCHIZACA	13230,75	13230,75
17-08-14	933	JOSE SARMIENTO	7085,93	7085,93
17-08-14	934	SEGUNDO CHIMBORAZO	8398,57	8398,57
17-08-14	935	LUIS ANGAMARCA	14709,42	14709,42
17-08-14	936	MOISES TENEZACA	6944,45	6944,45
17-08-14	937	DOLORES CASTRO	7913,42	7913,42
17-08-14	938	CLEVER PILCHIZACA	13700,00	13700,00
31-08-14	939	CLEVER PILCHIZACA	9113,59	9113,59
31-08-14	940	JOSE CALLE	9624,14	9624,14
31-08-14	941	LUIS ANGAMARCA	13343,64	13343,64
3-9-14	942	MOISES TENEZACA	11050,37	11050,37
3-9-14	943	LUIS SARMIENTO	657,80	657,80
3-9-14	944	SALAMEA	331,06	331,06
4-9-14	945	HUASIPUNGO	608,16	608,16
4-9-14	946	HUASIPUNGO	358,88	358,88
3-9-14	947	ALBERTO VIGME	14598,76	14598,76
14-9-14	948	MANUEL VEGA	1459,46	1459,46
15-9-14	949	JOSE ROLDAN	2092,86	2092,86



15-9-14	950	JAIME BERMEO	6395,02	6395,02
16-9-14	951	LIVIA SIGUENCIA	5367,40	5367,40
16-9-14	952	LUIS ANGAMARCA	13071,37	13071,37
18-9-14	953	NARCISA TITUIÑA	728,84	728,84
18-9-14	954	FREDY TORRES	2039,05	2039,05
19-9-14	955	NILO-TRANF-AUSTRO	7000,00	7000,00
19-9-14	956	NILO-TRANF-PICHIN	5000,00	5000,00
19-9-14	957	LUIS ENCALADA	1075,00	1075,00
19-9-14	958	JUAN CHIMBORAZO	230,77	230,77
22-9-14	959	HILDA NEIRA	9061,18	9061,18
24-9-14	960	CARLOS CAMPOVERDE	3534,30	3534,30
29-9-14	961	NILO-TRANF-PICHIN	6000,00	6000,00
26-9-14	962	LUIS MONCAYO	7300,26	7300,26
2-10-14	963	SEGUNDO CHIMBORAZO	8138,84	8138,84
2-10-14	964	LUIS ANGAMARCA	13289,38	13289,38
2-10-14	965	MOISES TENEZACA	8017,66	8017,66
2-10-14	966	LUIS ROMERO	2873,70	2873,70
3-10-14	967	MANUEL VEGA	6004,45	6004,45
3-10-14	968	GILBERTO AUCACAMA	531,20	531,20
3-10-14	969	VICENTE ARMAS	820,00	820,00
4-10-14	970	MOISES TENEZACA	490,64	490,64
5-10-14	971	LUIS MONCAYO	17026,27	17026,27
6-10-14	972	LUIS ANGAMARCA	2000,00	2000,00
4-10-14	973	ALBERTO VIGME	12336,79	12336,79
6-10-14	974	HILDA NEIRA	3355,51	3355,51
11-10-14	975	LIGIA VIGME	495,00	495,00
16-10-14	976	LIVIA SIGUENCIA	6313,05	6313,05
16-10-14	977	SEGUNDO CHIMBORAZO	8268,93	8268,93
16-10-14	978	MOSES TENEZACA	10816,10	10816,10
16-10-14	979	LUIS ANGAMARCA	12913,77	12913,77
16-10-14	980	JAIME BERMEO	14666,61	14666,61
16-10-14	981	JUAN CHIMBORAZO	2232,45	2232,45



16-10-14	982	LUIS ENCALADA	8594,68	8594,68
17-10-14	983	SIMON LOJA	3544,10	3544,10
20-10-14	984	RICARDO ROMERO	3643,20	3643,20
18-10-14	985	CARLA CALLE	1121,91	1121,91
18-10-14	986	DAVID GUALLPA	394,12	394,12
18-10-14	987	PABLO TACURI	306,25	306,25
20-10-14	988	ANULADO	0,00	0,00
20-10-14	989	JOSE GARCIA	801,90	801,90
20-10-14	990	FREDY TORRES	1711,83	1711,83
21-10-14	991	RICARDO CALLE	363,82	363,82
24-10-14	992	MARISOL DUTAN	197,51	197,51
24-10-14	993	LUIS MALAN	148,50	148,50
26-10-14	994	HILDA NEIRA	5994,45	5994,45
27-10-14	995	BETO	2554,20	2554,20
29-10-14	996	GILBERTO AUCACAMA	1159,50	1159,50
29-10-14	997	ANULADO	0,00	0,00
29-10-14	998	MARCO GARCIA	791,80	791,80
30-10-14	999	ORDEÑO-CREMA	4380,00	4380,00
31-10-14	1000	EDGAR SIGUENCIA	1023,66	1023,66
4-11-14	1001	SIMON LOJA	14893,18	14893,18
4-11-14	1002	JAIME BERMEO	15759,68	15759,68
4-11-14	1003	ANULADO	0,00	0,00
4-11-14	1004	MOISES TENEZACA	11980,73	11980,73
4-11-14	1005	LIVIA SIGUENCIA	6738,60	6738,60



4-11-14	1006	MARIA CASTRO	4230,98	4230,98
4-11-14	1007	NUBE VELASQUEZ	13947,51	13947,51
4-11-14	1008	MIRIAN IDROVO	1910,11	1910,11
4-11-14	1009	RICARDO CALLE	1447,63	1447,63
4-11-14	1010	JUAN CHIMBORAZO	1403,82	1403,82
4-11-14	1011	LUIS ENCALADA	7367,09	7367,09
9-11-14	1012	LIGIA VIGME	495,00	495,00
10-11-14	1013	MIGUEL PASTINISACO	457,88	457,88
10-11-14	1014	JULIO MORENO	2259,68	2259,68
11-11-14	1015	CARLOS GUAMAN	474,08	474,08
12-11-14	1016	OSCAR CASTILLO	210,38	210,38
12-11-14	1017	EN BLANCO	0,00	0,00
13-11-14	1018	BETO	4930,20	4930,20
13-11-14	1019	ANULADO	0,00	0,00
13-11-14	1020	SUPROQUIN	394,69	394,69
15-11-14	1021	APARICIO CALLE	1508,76	1508,76
15-11-14	1022	SIMON LOJA	15523,76	15523,76
15-11-14	1023	LUIS ANGAMARCA	13809,50	13809,50
15-11-14	1024	JUAN CHIMBORAZO	383,63	383,63
15-11-14	1025	MANUEL VEGA	920,70	920,70
18-11-14	1026	MIRIAN IDROVO	6271,77	6271,77
20-11-14	1027	MOISES TENEZACA	6757,99	6757,99
14-11-14	1028	MERCY CAMPOVERDE	797,69	797,69
14-11-14	1029	JOSE GARCIA	1126,13	1126,13
25-11-14	1030	LUIS ENCALADA	417,04	417,04



26-11-14	1031	NILO	8000,00	8000,00
28-11-14	1032	NILO	3000,00	3000,00
29-11-14	1033	JHONY QUILAMBOQUI	570,49	570,49
30-11-14	1034	LIGIA VIGME	495,00	495,00
2-12-14	1036	ERIKA VEINTIMILLA	185,63	185,63
2-12-14	1037	SIMON LOJA	15848,13	15848,13
2-12-14	1038	JAIME BERMEO	12414,68	12414,68
2-12-14	1039	LIVIA SIGUENCIA	5888,98	5888,98
2-12-14	1040	SEGUNDO CHIMBORAZO	7698,95	7698,95
2-12-14	1041	NUBE VELASQUEZ	13412,33	13412,33
2-12-14	1042	MARIA CASTRO	1912,68	1912,68
2-12-14	1043	SEGUNDO AUCACAMA	353,37	353,37
9-12-14	1044	CARLOS GUAMAN	1111,66	1111,66
9-12-14	1045	JOSE GARCIA	618,75	618,75
9-12-14	1046	ANULADO	0,00	0,00
30-12-14	1047	LUIS ENCALADA	3066,03	3066,03
15-12-14	1048	NUBE VELASQUEZ	13778,61	13778,61
15-12-14	1049	MOISES TENEZACA	5623,44	5623,44
17-12-14	1050	MIRIAN IDROVO	8367,72	8367,72
17-12-14	1051	SIMON LOJA	14851,19	14851,19
17-12-14	1052	ANULADO	0,00	0,00
17-12-14	1053	JAIME BERMEO	14370,46	14370,46
17-12-14	1054	JOSE PARAMO	187,50	187,50
17-12-14	1055	LUIS ROMERO	2969,06	2969,06
17-12-14	1056	ANULADO	0,00	0,00
17-12-14	1057	MERCY CAMPOVERDE	736,81	736,81





## MARCAS

**N** No autorizado por la institución financiera.

**C** Confirmado

## COMENTARIO:

Luego de verificar cada uno de los cheques no se puede analizar detenidamente desde el principio porque la información es limitante por lo que desde el cheque 677 al 856 no tuvimos información por parte de la institución financiera y no se pudo realizar un cotejo de los mismos, pero la empresa ha seguido un orden secuencial. A partir del 857 verificamos tanto los cheques registrados por la empresa como los de la institución financiera y hemos confirmado los valores son correctos dando ahí como pauta para ver cuáles fueron los cheques que se anularon y los cheques que no se han cobrado hasta el 31 de diciembre.

Los cheques anulados no se pudieron verificar por falta de organización y cuidado de los documentos por parte del área administrativa. Se verificó los cheques que se han emitido por la empresa, pero no fueron cobrados hasta el 31 de diciembre verificamos el estado de cuentas de enero del 2015 y tampoco se ve registrado los mismos, pero por opinión de la contadora se dice que todos los cheques han sido cobrados.

## Fuentes de información

Para la realización del análisis presentado hemos obtenido alguna información de las siguientes fuentes:

- Estado de cuentas del banco de Guayaquil desde el mes de junio hasta diciembre.
- Mayor auxiliar del banco de Guayaquil



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCC-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

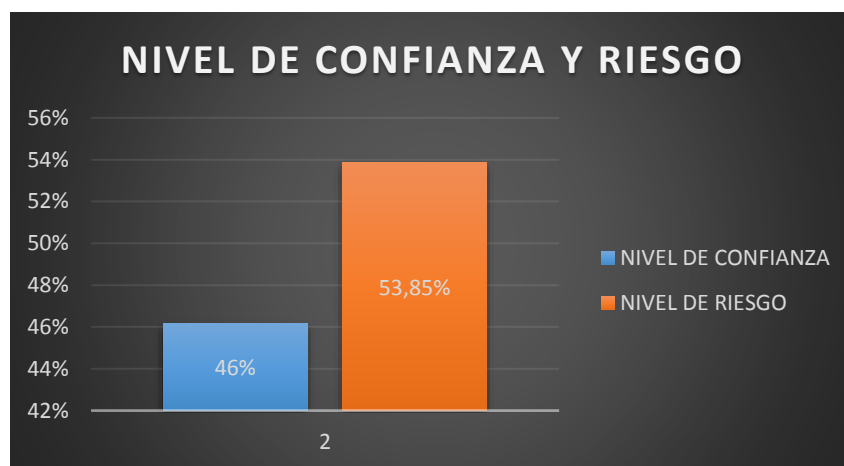
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR COBRAR**

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL RIESGO.

La empresa nos permitió realizar un cuestionario, el mismo que se aplicó a la contadora de la empresa ya que está al tanto del tema de la situación financiera, realizamos una indagación acerca de las cuentas por cobrar. Como resultado del cuestionario aplicado obtuvimos los siguientes resultados:

COMPONENTES	Nº PREGUNTAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
CUENTAS POR COBRAR	13	6	7	46,15%	<b>NO CONFIABLE</b>





CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD						
Empresa: Lácteos Mayrita				Periodo de Auditoría: Año 2014		
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera				Cargo: Contadora		
Entrevistado: Ing. Ligia Vigme				Fecha de entrevista: 6 de mayo del 2017		
Auditor: Mayra Vigme						
COMPONENTE Valoración en la cuenta cuentas por cobrar						
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA			
CUENTAS POR COBRAR						
1.- ¿La empresa tiene definidas políticas para el otorgamiento de créditos?	X			2	2	Las realiza el gerente
2.- ¿Existen política para conceder créditos a empleados?	X			2	2	Se los analiza con gerencia
3.- ¿Existe una persona encargada de verificar el comportamiento de la cartera?	X			2	2	Verifica con Contable gerencia auxiliar
4.- ¿Se realiza controles periódicos	X			2	2	Maneja la contadora



sobre las fechas de vencimiento de la cartera?						
5.- ¿Los documentos que respaldan la cartera se encuentran respaldados?		X		2	1	
6.- ¿Se ha realizado las provisiones de las cuentas incobrables?		X		2	1	Hasta la fecha no se ha realizados las respectivas provisiones
7.- ¿Las cuentas incobrables mantienen alguna gestión de cobros?		X		2	1	La contadora está a cargo de estas cuentas
8.- ¿El funcionario del departamento de créditos es la misma persona que realiza la contabilidad?		X		2	0	Está a cargo de gerencia y la auxiliar contable
9.- ¿Se efectúa cobro de intereses?		X		2	0	
?10.- ¿Se efectúan los respectivos controles de la cuenta por cobrar y de los documentos?		X		2	0	



11.- ¿Los préstamos otorgados al personal de la empresa cuenta con las respectivas autorizaciones de gerencia?	X			2	2	
12.- ¿Existen límites en los montos para el otorgamiento de préstamos a los empleados?	X			2	2	Se encarga Gerencia
13.- ¿Toda persona tiene acceso a la documentación del departamento?		X		2	0	Actualmente lo realiza la gerencia con la Contadora
TOTAL	6	7	0	26	15	



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCC-02</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR COBRAR**

SOLICITAR A LA EMPRESA LAS POLÍTICAS GENERALES DE COBRANZA, PARA CONOCER LAS CONDICIONES DE COBROS Y SI SE CUMPLE CON LOS TÉRMINOS CONVENIDOS.

Después de haber solicitado las políticas que maneja la empresa para el tema de cobranzas, observamos que la empresa maneja una solicitud de crédito que es llenada al momento que se tiene un cliente nuevo, pero no existen políticas de cobranza lo cual es desfavorable para la empresa y se ha encontrado las siguientes imprevisiones:

- La empresa puede tener saldos incobrables.
- No hay una base para dar créditos por lo que hay valores no significativos y a su vez los cobros se realizan cada quincena.
- No hay una persona encargada en el área de cobranzas lo realiza la contadora junto con la auxiliar contable.
- No se realiza un seguimiento oportuno de los valores que están pendientes de cobro.

Además, la empresa no cobra intereses por una venta a crédito porque los cobros se hacen dentro de los 15 días de la venta.

**SOLICITUD DE CRÉDITO**

CLIENTE NUEVO ( )

ACTUALIZACIÓN DE DATOS ( )

**INFORMACION DEL CLIENTE**

RAZON SOCIAL: \_\_\_\_\_ RUC: \_\_\_\_\_

NOMBRE COMERCIAL: \_\_\_\_\_ PARROQUIA: \_\_\_\_\_ CANTON: \_\_\_\_\_

DIRECCIÓN: \_\_\_\_\_ SECTOR: \_\_\_\_\_

REFERENCIA: \_\_\_\_\_ PROVINCIA: \_\_\_\_\_

TELEFONOS: \_\_\_\_\_ FAX: \_\_\_\_\_

CELULARES: \_\_\_\_\_ CORREO: \_\_\_\_\_

NOMBRE DEL SOLICITANTE: \_\_\_\_\_ CEDULA: \_\_\_\_\_

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: \_\_\_\_\_

TELEFONOS: \_\_\_\_\_ ESTADO CIVIL: Soltero/ Casado/ Unión libre/ Divorciado/ Viudo

NOMBRE DEL CONYUGUE: \_\_\_\_\_ CEDULA DEL CONYUGUE: \_\_\_\_\_

**CROQUIS DEL DOMICILIO**

--

**INFORMACIÓN DEL NEGOCIO**

TIEMPO DE FUNCIONAMIENTO: \_\_\_\_\_ LOCAL PROPIO ( ) ARRENDADO ( )

NOMBRE DEL ARRENDADOR: \_\_\_\_\_ TELEFONO: \_\_\_\_\_

**REFERENCIAS FAMILIARES**

NOMBRE	PARENTESCO	DIRECCIÓN	TELEFONOS

**REFERENCIAS COMERCIALES**

ESTABLECIMIENTO	TIEMPO DE RELACIÓN	DIRECCIÓN	TELEFONOS

**BIENES**

Vehículos

MARCA	MODELO	AÑO	VR. COMERCIAL	PRENDADO

**INFORMACIÓN ECONOMICA**

INGRESOS MENSUALES: \$ \_\_\_\_\_ GASTOS MENSUALES: \$ \_\_\_\_\_

Por la presente, y por mis propios derechos, autorizo a Lácteos Mayrita. Para que pueda obtener de cualquier fuente de información, incluida la central de riesgos y los burós de información crediticia, referencias e información personal sobre el comportamiento de crédito, mío y/o de mi representada(s). Asimismo, autorizo a transferir o entregar información referente a tal comportamiento de crédito, a autoridades competentes, organismos de control, burós de información de crédito y otra instituciones o personas jurídicas legalmente facultadas, así como para que pueda dar a conocer tal comportamiento crediticio, para fines de evaluación de crédito. De igual manera, en caso de controversias o de ser necesario la ejecución por la vía judicial de todos o de cualquiera de los créditos otorgados, por mis propios derechos y/o los que represento, expresamente renuncio al fuero y domicilio, me sujeto a autoridades, a los Jueces y Tribunales de la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay.

FIRMA CLIENTE: \_\_\_\_\_ FIRMA CONYUGUE: \_\_\_\_\_

FECHA: \_\_\_\_\_

**INSTRUCCIONES DE LLENADO**

ADJUNTAR LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS:

- COPIA DEL RUC DEL CLIENTE
- COPIA DE LA CÉDULA DEL CLIENTE Y DEL CÓNYUGE O DEL REPRESENTANTE LEGAL EN CASO DE SER UNA EMPRESA.
- COPIA DEL ULTIMO PAGO DE LUZ, AGUA O TELEFONO.
- COPIA DE DOS FACTURAS DE OTROS PROVEEDORES.

LA FIRMA DEL CLIENTE EN ESTA SOLICITUD TIENE QUE SER LA MISMA QUE LA QUE APARECE EN LA FOTOCOPIA DE LA CÉDULA. EN CASO DE SER EMPRESA, LA FIRMA DE LA SOLICITUD DEBE SER LA DEL GERENTE Y DEBE CORRESPONDER CON LA FIRMA DE LA COPIA DE SU CÉDULA.

NO SE PROCESARÁ NINGUNA SOLICITUD DE CRÉDITO QUE NO ÉSTE COMPLETAMENTE DELIGENCIADA, FIRMADA Y ADJUNTE TODOS LOS DOCUMENTOS REQUERIDOS.



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCC-03</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR COBRAR**

VERIFICAR SI LOS DATOS DE LOS DEUDORES SON LOS CORRECTOS.  
Realizamos una visita a la empresa y verificamos que efectivamente tiene un registro de los clientes, ya que Lácteos Mayrita antes de dar crédito procede a verificar y solicitar información a través de un formulario.

VERIFICACIÓN DE LOS DATOS DEL DEUDOR			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE			
EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA			
NOMBRES DEL DEUDOR	RUC O CEDULA	DATOS CORRECTOS	DATOS INCORRECTOS
INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	990045577001	X	
PARMALAT S.A	590036951001	X	
REYBAMPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A	990326606001	X	V
COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1191729486001	X	
ING. CARLOS TENEZACA	301632154001	X	
LUIS TENEZACA	301632154001	X	

**MARCAS**

**C** Confirmado

**V** Tomado de la solicitud de crédito

**COMENTARIO**

Luego de revisar la solicitud que son llenados por todos los solicitantes a crédito se ha determinado que la empresa cuenta con 6 clientes a los que ha realizado ventas a crédito en el lapso de todo el año 2014 siendo así que cada una de las deudas han sido canceladas emitiendo sus respectivas facturas.



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCC-04</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR COBRAR**

REVISAR LAS FACTURAS DE VENTAS A CRÉDITO Y COMPARAR SI LAS CONDICIONES EN LAS MISMAS CONCUERDAN CON LOS MONTOS Y PLAZOS ESTABLECIDOS EN LAS POLÍTICAS.

Para el análisis de esta cuenta se toma todas las ventas a crédito en el periodo del 2014.

EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA CONFIRMACIÓN DE SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014												
FECHA	CLIENTE	FACTURAS	CANTIDAD	PRECIO	SUB/TOTAL	1%	TOTAL/R ECIB	FORMA PAGO	POR COBRAR	FECHA DE COBRO	SALDO	SALDO AUDITADO
15-1-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	930	125145	0,43	53812,35	538,12	53274,23	CRÉDITO	53274,2265	20/1/2014	0,00	0,00
31-1-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	937	171925	0,43	73927,75	739,28	73188,47	CRÉDITO	73188,47	3/2/2014	0,00	0,00
31-1-14	PARMALAT S.A	938	55297	0,460007	25437,00	254,37	25182,63	CRÉDITO	25182,63	4/2/2014	0,00	0,00
31-1-14	REYBAMPAC REYBANANO DEL PACIFICO C.A	940	25240	0,50	12620,00	126,20	12493,80	CRÉDITO	12493,80	5/2/2014	0,00	0,00
15-2-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	948	153530	0,43	66017,90	660,18	65357,72	CRÉDITO	65357,72	19/2/2014	0,00	0,00
28-2-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	954	110707	0,43	47604,01	476,04	47127,97	CRÉDITO	47127,97	5/3/2014	0,00	0,00
28-2-14	PARMALAT S.A	955	71756	0,46	33007,76	330,08	32677,68	CRÉDITO	32677,68	7/3/2014	0,00	0,00
11-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	959	1442	1,50	2163,00	21,63	2141,37	CRÉDITO	2141,37	14/3/2014	0,00	0,00
15-3-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	960	147012	0,43	63215,16	632,15	62583,01	CRÉDITO	62583,01	17/3/2014	0,00	0,00
31-3-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	965	171587	0,43	73782,41	737,82	73044,59	CRÉDITO	73044,59	2/4/2014	0,00	0,00
8-4-14	PARMALAT DEL ECUADOR S.A	972	42330	0,46	19471,80	194,72	19277,08	CRÉDITO	19277,08	11/4/2014	0,00	0,00
15-4-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	976	171654	0,43	73811,22	738,11	73073,11	CRÉDITO	73073,11	17/4/2014	0,00	0,00
31-4-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	979	171707	0,43	73834,01	738,34	73095,67	CRÉDITO	73095,67	2/5/2014	0,00	0,00
11-5-14	REYBANPAC REYBANANO DEL PACIFICO C.A	983	25240	0,55	13882,00	138,82	13743,18	CRÉDITO	13743,18	15/5/2014	0,00	0,00
15-5-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	984	184157	0,43	79187,51	791,88	78395,63	CRÉDITO	78395,63	19/5/2014	0,00	0,00
25-5-14	REYBANPAC REYBANANO DEL PACIFICO C.A	987	50559	0,56	28182,04	281,82	27900,22	CRÉDITO	27900,22	29/5/2014	0,00	0,00
31-5-14	PARMALAT DEL ECUADOR S.A	989	26898	0,44	11835,36	118,35	11717,01	CRÉDITO	11717,01	3/6/2014	0,00	0,00
31-5-14	ING.CARLOS TENEZACA	990	31643	0,47	14774,12	0,00	14774,12	CRÉDITO	14774,12	4/6/2014	0,00	0,00
15-6-14	REYBANPAC REYBANANO DEL PACIFICO C.A	994	78600	0,54	42444,00	424,44	42019,56	CRÉDITO	42019,56	18/6/2014	0,00	0,00
22-6-14	REYBANPAC REYBANANO DEL PACIFICO C.A	997	26200	0,53	13886,00	138,86	13747,14	CRÉDITO	13747,14	25/6/2014	0,00	0,00
30-6-14	PARMALAT DEL ECUADOR S.A	1002	47717	0,46	22039,50	220,39	21819,10	CRÉDITO	21819,10	2/7/2014	0,00	0,00
30-6-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1003	159788	0,45	71904,60	719,05	71185,55	CRÉDITO	71185,55	3/7/2014	0,00	0,00
15-7-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1011	147552	0,45	66398,40	663,98	65734,42	CRÉDITO	65734,42	18/7/2014	0,00	0,00
15-7-14	ING.CARLOS TENEZACA	1013	63766	0,48	30607,68	0,00	30607,68	CRÉDITO	30607,68	21/7/2014	0,00	0,00
31-7-14	PARMALAT DEL ECUADOR S.A	1017	52453	0,45	24128,00	241,28	23886,72	CRÉDITO	23886,72	4/8/2017	0,00	0,00
31-7-14	ING.CARLOS TENEZACA	1018	71428	0,48	34285,44	0,00	34285,44	CRÉDITO	34285,44	6/8/2017	0,00	0,00
15-8-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1022	135179	0,45	60830,55	608,31	60222,24	CRÉDITO	60222,24	19/8/2014	0,00	0,00
15-8-14	ING.CARLOS TENEZACA	1023	54954	0,48	26377,92	0,00	26377,92	CRÉDITO	26377,92	21/8/2014	0,00	0,00
31-8-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1027	135175	0,45	60828,75	608,29	60220,46	CRÉDITO	60220,46	3/9/2014	0,00	0,00
31-8-14	ING.CARLOS TENEZACA	1028	65462	0,48	31421,76	0,00	31421,76	CRÉDITO	31421,76	5/9/2014	0,00	0,00
15-9-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1032	135534	0,44	59634,96	596,35	59038,61	CRÉDITO	59038,61	19/9/2014	0,00	0,00
15-9-14	LUIS TENEZACA	1033	59402	0,47	27918,94	0,00	27918,94	CRÉDITO	27918,94	23/9/2014	0,00	0,00
30-9-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1039	148117	0,44	65171,48	651,71	64519,77	CRÉDITO	64519,77	3/10/2014	0,00	0,00
15-10-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1043	146915	0,44	64642,60	646,43	63996,17	CRÉDITO	63996,17	20/10/2014	0,00	0,00
15-10-14	ING.CARLOS TENEZACA	1044	39359	0,47	18498,73	0,00	18498,73	CRÉDITO	18498,73	24/10/2014	0,00	0,00
31-10-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1047	147733	0,44	65002,52	650,03	64352,49	CRÉDITO	64352,49	5/11/2014	0,00	0,00
15-11-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1052	135207	0,44	59491,08	594,91	58896,17	CRÉDITO	58896,17	19/11/2014	0,00	0,00
30-11-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1056	110706	0,44	48710,64	487,11	48223,53	CRÉDITO	48223,53	3/12/2014	0,00	0,00
30-11-14	ING.CARLOS TENEZACA	1058	49496	0,47	23263,12	0,00	23263,12	CRÉDITO	23263,12	5/12/2014	0,00	0,00
15-12-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1063	135306	0,44	59534,64	595,35	58939,29	CRÉDITO	58939,29	18/12/2014	0,00	0,00
24-12-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1071	159681	0,44	70259,64	702,60	69557,04	CRÉDITO	69557,04	29/12/2014	0,00	0,00
24-12-14	ING.CARLOS TENEZACA	1072	112785	0,47	53008,95	0,00	53008,95	CRÉDITO	53008,95	30/12/2014	0,00	0,00
									1850788,31		0,00	0,00



CUENTA	SALDOS		DIFERENCIA
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2014	AUDITADO	
Cuentas y documentos por cobrar	49158,32	0	49158,32

**R**

CUENTA	SALDOS	
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013	DIFERENCIA ENCONTRADA EN EL 2014
Cuentas y documentos por cobrar	49158,32	49158,32

**NC****MARCAS:**

- C** Confirmado
- V** Tomado del libro mayor
- V** Chequeado con las facturas
- R** Revisado
- Σ** Comprobando sumas
- NC** No confiable

**COMENTARIO:**

- Se verificó mediante la revisión de los documentos que cada una de las transacciones que muestran los registros contables tienen sus respaldos y que se encuentran archivados según corresponda.
- Los clientes han cancelado la deuda en su respectivo tiempo siendo así que la empresa emite su respectiva factura en donde hemos verificado cada una de ellas y son las correctas, por lo tanto, en cuentas por cobrar el valor para el año 2014 es de 0, se pudo verificar que el saldo de la cuenta presentado en el estado de situación financiera no es razonable pues se encuentra una diferencia de saldos de 49158,32 esto se da a que se que se viene arrastrando de años anteriores opinión emitida por la contadora.



UNIVERSIDAD DE CUENCA	
<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCC-05</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR COBRAR**  
**SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR**  
**COBRAR.**

**CONFIRMACIÓN DE SALDOS**

Tambo, 9 de diciembre de 2017

Sr.

Luis Tenesaca

Ciudad

**Oficio N° 001**

Mediante la presente nos dirigimos a usted, con la finalidad de solicitarle que nos ayude con la confirmación del saldo que adeudó en el mes de septiembre del 2014 a la empresa de Lácteos Mayrita, con el fin de comparar saldos, que nos ayudará con la auditoría a los estados financieros que estamos realizando.

El saldo que consta en el registro fue de \$27918,94

Le pedimos de la manera más encarecida nos envíe su carta de confirmación al correo: **mayita\_js18@hotmail.com**.

Sin otro particular, nos despedimos y a la vez le anticipamos mis más sentidos agradecimientos.

Atentamente,

.....  
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORIA



## RESPUESTA A LA CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Tambo, 13 de diciembre de 2017

Señores

V&V CONSULTING CIA LTDA

Ciudad

Por medio de la presente respondemos al oficio N° 001, expresando que, según los registros contables al 31 de septiembre del 2014, tuvimos un pago pendiente a la empresa de Lácteos Mayrita, por un importe de \$ 27918,94 dólares americanos, pero han sido cancelado en su debido tiempo teniendo como respaldo la factura emitida por parte de la empresa.

Atentamente

.....  
**LUIS TENEZACA**

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCC-06</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR COBRAR**

INDAGAR SI EXISTE UNA PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES.

No se realiza una provisión para cuentas incobrables en la empresa, según datos reflejados en el estado de situación financiera tiene un valor de 0, se pudo verificar que la empresa no realiza el cálculo, porque la venta a crédito que ejecutan es cobrada en menos de 15 días.

Pero la empresa debió haber calculado provisión cuentas incobrables para el 2013 debido a que tiene una cuenta pendiente de cobro que se ha venido arrastrando hasta el 2014.

$$49158,32 * 1\% =$$

$$491,58$$

**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE CARTERA**

Debido a la naturaleza del negocio la cual es ser intermediario entre los pequeños productores de leche y los grandes productores de lácteos las cuentas y documentos por cobrar no tienen una antigüedad considerable ya que el pago por parte de los clientes se realiza en un periodo máximo de 15 días y según el ratio de rotación de cartera de la empresa que se presenta a continuación:

- *Índice de rotación de cartera*

$$RCC = 2288228.88 / 49158.32 = 46.55$$

- Periodo promedio de cobranza =  $360 / \text{rotación cuentas por cobrar}$

$$PPC = 360 / 46.55 = 7.73$$

La empresa recibe cada 8 días los pagos de sus clientes.



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCC-07</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR COBRAR**

VERIFICAR QUE SE ESTÉ REALIZANDO LA CONTABILIZACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU CANCELACIÓN.

Prevía indagación y posterior comprobación, podemos determinar que la empresa cuenta con los respaldos necesarios que determinan el saldo de las cuentas por cobrar, pero la empresa no realiza una contabilización de las mismas por lo que existe una gran falencia porque no hacen un seguimiento a las personas que se da el crédito y no hay la certeza de que se haya cobrado.

Sugerimos a la empresa que realice la respectiva contabilización para tener un mejor seguimiento a la cuenta y que en lo posible se cobre toda deuda pendiente.

Como recomendación se puede realizar de esta manera la contabilización en el caso de depósito en la cuenta.

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
17/12/2017	Bancos		XXX	
	Cuentas por cobrar			XXXXX
	Cliente A	XXX		
	Clientes B	XXX		



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PI- 01</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: INVENTARIOS**

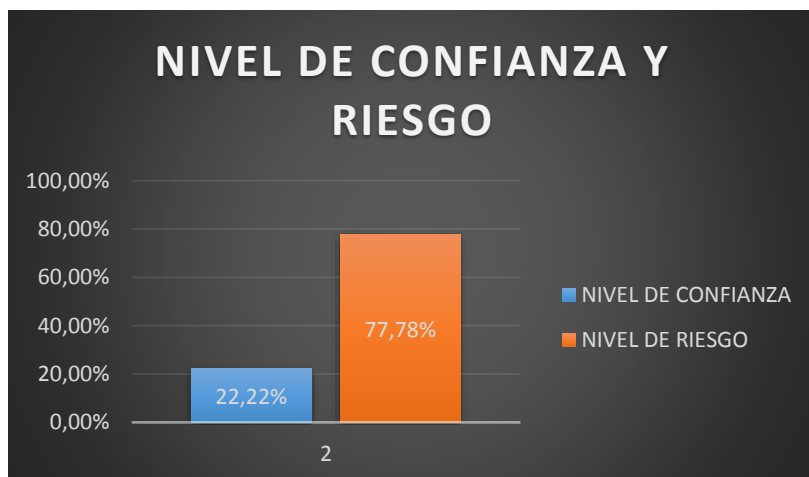
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL NIVEL DE RIESGO.

Luego de una previa cita, la empresa nos permitió realizar un cuestionario, el mismo que se aplicó a la contadora de la empresa ya que está al tanto del tema de la situación financiera, realizamos una indagación acerca de los inventarios.

Como resultado del cuestionario aplicado obtuvimos los siguientes

COMPONENTES	N° PREGUNTAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
INVENTARIOS	9	2	7	22,22%	NO CONFIABLE	ALTO

resultados:





CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD						
Empresa: Lácteos Mayrita				Periodo de Auditoría: Año 2014		
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera				Cargo: Contadora		
Entrevistado: Ing. Ligia Vigme				Fecha de entrevista: 6 de mayo del 2017		
Auditor: Mayra Vigme						
COMPONENTE	Valoración a la cuenta de inventarios					
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA			
1.- ¿Usted realiza un control de mercadería?		X		2	1	
2.- ¿Existe un método de valoración de inventario?		X		2	1	
3. ¿La empresa cuenta con personal responsable del control?		X		2	1	
4.- ¿ustedes usan un Kardex para registrar la entrada y salida de la mercadería?		X		2	1	



5. ¿La empresa cuenta con una bodega exclusivamente para los inventarios?	X			2	2	
6.- ¿Se han detectado faltantes en inventarios?		X		2	1	realizan los productos bajo pedido.
7.- ¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para el registro de los inventarios?		X		2	1	
8. ¿La empresa cumple con las normas de calidad?	X			2	2	
9.- ¿Cualquier persona está autorizada para generar salidas o entradas de inventarios?		X		2	1	están asignadas tres personas: 2 despachadores y el gerente controla el movimiento.
TOTAL	2	7	0	18	11	

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PI-02</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: INVENTARIOS**

**FORMA EN LA QUE LOS INVENTARIOS SE ENCUENTRAN  
ALMACENADO**

En la bodega de la empresa tanto de materia prima, suministros y materiales y productos terminados, podemos ver que la empresa tiene un almacenamiento fijo, ya que permite una fácil localización de los productos, también observamos que la bodega es amplia cumple con las condiciones adecuadas de avisos, su iluminación es buena, permitiendo una fácil identificación de los productos.

**VERIFICACIÓN DE LOS SALDOS DEL MAYOR CON LOS SALDOS DEL  
AUXILIAR**

<b>LÁCTEOS MAYRITA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>			
<b>AUXILIARES</b>	<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>TOTAL FORMULARIO 102</b>	<b>DIFERE NCIA</b>
Inventario de materia prima	27125,9	27125,9	0
Inventario de suministros y materiales	4739,8	4739,8	0
Inventario de productos terminados	100125,9	100125,9	0
<b>TOTAL</b>	<b>131991,6</b>	<b>131991,6</b>	<b>0</b>

**NC**  
**V**

N° NAC-DGERCGC15-00000179																														
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>																														
102	AÑO	2014										104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 98124375																	
											105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 10																		
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>																														
201	RUC	0602179806001										202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA VIGME CUSHPA NILO																	
<b>ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS</b>																														
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>										<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>																				
<b>ACTIVO</b>										<b>INGRESOS</b>																				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>										<b>TOTAL INGRESOS</b>																				
										<b>VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)</b>																				
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO										311	+	0.00		VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA										6011	+	0.00		6012	0.00	
INVERSIONES CORRIENTES										312	+	0.00		VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA										6021	+	2288228.88		6022	0.00	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES										313	-	0.00		EXPORTACIONES NETAS										6031	+	0.00		6032	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00		INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES										6041	+	0.00		6042	0.00								
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00		INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES										6051	+	0.00		6052	0.00								
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	0.00		RENDIMIENTOS FINANCIEROS										6061	+	3821.12		6062	0.00								
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00		UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO										6071	+	0.00		6072	0.00								
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00		DIVIDENDOS										6081	+	0.00		6082	0.00								
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	DE RECURSOS PÚBLICOS										6091	+	0.00		6092	0.00							
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	49158.32			DE OTRAS LOCALES										6101	+	0.00		6102	0.00							
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00			DEL EXTERIOR										6111	+	0.00		6112	0.00							
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO										322	-	0.00		OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR										6121	+	0.00		6122	0.00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)										323	+	0.00		OTRAS RENTAS										6131	+	0.00		6132	0.00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)										324	+	0.00		<b>TOTAL INGRESOS SUMAR DEL 6011 AL 6131</b>										6999	=	2292050.00		En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)										325	+	23418.37		VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)										6001		0.00				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										326	+	27125.90		INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)										6002		0.00				
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO										327	+	0.00		<b>COSTOS Y GASTOS</b>																
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES										328	+	4739.80																		
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN										329	+	100125.90												COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)		
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO										330	+	0.00		INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO										7010	+	0.00				

## MARCAS

**N** ~~C~~ No confiable

**Σ** Comprobado sumas

**V** Tomado y chequeado del estado de situación financiera

## COMENTARIO

Luego de analizar los saldos presentados en el estado de situación financiera, no podemos demostrar que el saldo es confiable por falta de información para realizar el análisis respectivo.

Por ende, el formulario es el único documento con el que se puede cotejar el valor de inventarios. La contadora a través del formulario declara que los datos que proporciona son verdaderos y asume con responsabilidad su declaración, tomando en cuenta que si el SRI se acercara a pedir información de lo declarado la empresa podría tener sanciones por falta de evidencia. (art. 101 de la l.o.r.t.i.)

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PI-03</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: INVENTARIOS**

**ORDEN DE COMPRA PARA LA ADQUISICIÓN DE INVENTARIO**

Realizamos una visita a la empresa en la cual preguntamos si la empresa emite órdenes de compra por la cual solicitamos una copia o modelo de su orden a la fecha de la auditoría, pero por cuestiones de privacidad solo nos proporciona el diseño que han utilizado en la empresa en el año 2014.

**COMENTARIO:** La empresa si emite órdenes de compra cuando va a realizar

<b>ORDEN DE COMPRA</b>					
 <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: center;"> <h2 style="margin: 0;">LÁCTEOS MAYRITA</h2> </div>					
<b>PROVEADOR:</b> <b>RUC:</b> <b>CONTACTO:</b> <b>DIRECCIÓN:</b> <b>CIUDAD:</b> <b>TELÉFONO:</b> <b>CELULAR:</b>			<b>FAX:</b> <b>EMAIL:</b> <b>REFER/N° PROFORMA</b>  <b>N° DE ORDEN DE COMPRA:</b> <b>FECHA DE ORDEN:</b> <b>FECHA DE ENTREGA:</b>		
Código/Ref.	Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Valor total
<b>Enviar el pedido a:</b> <b>Destinatario:</b> <b>Dirección:</b> <b>Teléfono:</b> <b>Contacto:</b>			<b>Valor de mercadería:</b> <b>(-) Descuentos</b> <b>(+) impuesto al IVA</b> <b>(+) transporte</b> <b>Total a pagar</b>		

alguna adquisición. Ordenes que son pedidas por los trabajadores y autorizadas por el gerente general.

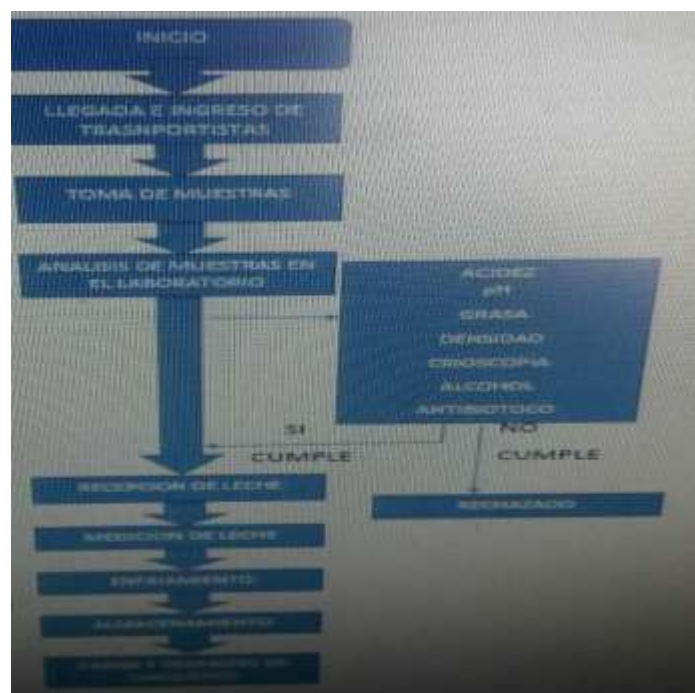


<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PI-04</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: INVENTARIOS**

VERIFICAR QUE MÉTODO DE VALORIZACIÓN UTILIZA LA EMPRESA PARA LOS INVENTARIOS.

Luego de haber realizado una visita a la empresa no pudimos acceder a la información de los inventarios con certeza, solicitamos el Kardex para verificar que método aplica si PEPS o costo promedio, pero Lácteos Mayrita no tiene ningún método de valorización. Así mismo la auxiliar contable expresó que en inventarios de productos terminados se registra el total de la leche y el queso que queda en bodega. Lo que realizan es una cadena de procesos en la cual se explica lo siguiente:





## COMENTARIO

Como auditoras recomendamos a la empresa Lácteos Mayrita que lleve un método de valorización para un buen manejo del inventario. Para el registro de la leche sugerimos usar el método de costo promedio o PEPS, por las siguientes razones:

- La empresa recibe el producto en diferentes precios (método promedio) o por ser un producto perecible se puede utilizar el método PEPS.

Modelo que sugerimos a la empresa utilizar:

KARDEX										
ARTÍCULO		LECHE				COD REFERENCIA				
UNIDAD DE MEDIDA		Litros		PRESENTACIÓN		EXIST MINIM		EXIST MAX		
PROVEEDORES										
MÉTODOS DE VALORACIÓN		PROMED	X	FIFO		LIFO		OTROS		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTID AD	V UNITARIO	V TOTAL	CANTID AD	V UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDA D	VALOR UNITARIO	V TOTAL
1/1/2014	Inv Inicial							51980,6	0,4000	20792,24
13/1/2014	compra	20800	0,3	6240				72780,6	0,3714	27032,24
15/1/2014	compra	20400	0,35	7140				93180,6	0,3667	34172,24
15/1/2014	compra	9890	0,4	3956				103070,6	0,3699	38128,24
15/1/2014	compra	12964	0,45	5833,8				116034,6	0,3789	43962,04
15/1/2014	compra	14419	0,4	5767,6				130453,6	0,3812	49729,64
15/1/2014	compra	19306	0,44	8494,64				149759,6	0,3888	58224,28
15/1/2014	compra	670	0,44	294,8				150429,6	0,3890	58519,08
15/1/2014	venta				125145	0,389013	48683,04	25284,6	0,3890	9836,04
16/1/2014	compra	19979	0,44	8790,76				45263,6	0,4115	18626,80
17/1/2014	compra	1286	0,41	527,26				46549,6	0,4115	19154,06
17/1/2014	compra	26041	0,44	11458,04				72590,6	0,4217	30612,10
17/1/2014	compra	8950	0,44	3938				81540,6	0,4237	34550,10
17/1/2014	compra	1575	0,41	645,75				83115,6	0,4235	35195,85
18/1/2014	compra	32499	0,45	14624,55				115614,6	0,4309	49820,40
21/1/2014	compra	22000	0,45	9900				137614,6	0,4340	59720,40
31/1/2014	compra	18989	0,44	8355,16				156603,6	0,4347	68075,56
31/1/2014	compra	26656	0,44	11728,64				183259,6	0,4355	79804,20
31/1/2014	compra	4100	0,37	1517				187359,6	0,4340	81321,20
31/1/2014	compra	10812	0,44	4757,28				198171,6	0,4344	86078,48
31/1/2014	compra	15145	0,44	6663,8				213316,6	0,4348	92742,28
31/1/2014	compra	11440	0,35	4004				224756,6	0,4304	96746,28
31/1/2014	compra	18841	0,44	8290,04				243597,6	0,4312	105036,32
31/1/2014	compra	5210	0,4	2084				248807,6	0,4305	107120,32
31/1/2014	compra	3848	0,43	1654,64				252655,6	0,4305	108774,96
31/1/2014	compra	11493	0,38	4367,34				264148,6	0,4283	113142,30
31/1/2014	compra	32499	0,45	14624,55				296647,6	0,4307	127766,85
31/1/2014	compra	13433	0,44	5910,52				310080,6	0,4311	133677,37
31/1/2014	compra	4351	0,44	1914,44				314431,6	0,4312	135591,81
31/1/2014	compra	1300	0,41	533				315731,6	0,4311	136124,81
31/1/2014	venta				171925	0,431141	74123,9	143806,6	0,4311	62000,91
31/1/2014	venta				55297	0,431141	23840,8	88509,6	0,4311	38160,11
31/1/2014	venta				25240	0,431141	10882	63269,6	0,4311	27278,11





<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PI-05</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: INVENTARIOS**

REALIZAR UN CONTEO FÍSICO DEL INVENTARIO.

Debido a la dinámica y movimiento de esta cuenta se decidió realizar un conteo al 16 de diciembre del presente año para determinar el inventario actual. Este proceso es acumulativo sin embargo no podemos realizar este procedimiento ya que existe negligencia por parte de la contadora al no proporcionar información, por lo que la empresa no lleva un Kardex para los registros y no tiene ningún método de valorización, lo cual es una falencia por parte de la contadora porque se debería aplicar cualquiera de los dos métodos de valorización que está permitido por la NIIF.

Además, observamos que en la bodega tiene libre acceso para miembros de la empresa que incluyen niveles de autoridad, pero no ha existido ningún inconveniente como la pérdida del inventario. Se adjunta fotos de la elaboración de los quesos.

<b>EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA</b>					
<b>ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS</b>					
En el Cantón el tambo a los 16 días de Diciembre del 2017, se realizó la constatación de los inventarios de la empresa:					
DETALLE	CANTIDAD	P.TOTAL	EXISTENCIA EN BODEGA	P.TOTAL	OBSERVACION
Leche	81715	35954,6	81715	35954,6	
Queso	3000	4500	3000	4500	
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>40454,6</b>	<b>Σ</b>	<b>40454,6</b>	
Observación: Al finalizar la constatación de los inventarios, se pudo verificar que los inventarios ese día tuvieron un buen manejo, porque no existe ningún faltante.					

**MARCAS**

☑ Confirmado

Σ Sumatoria



**COMENTARIO:** El 16 de diciembre realizamos un conteo de los quesos que la empresa tenía en ese momento y verificamos que la misma realiza la mayoría bajo pedido estos fueron los resultados.





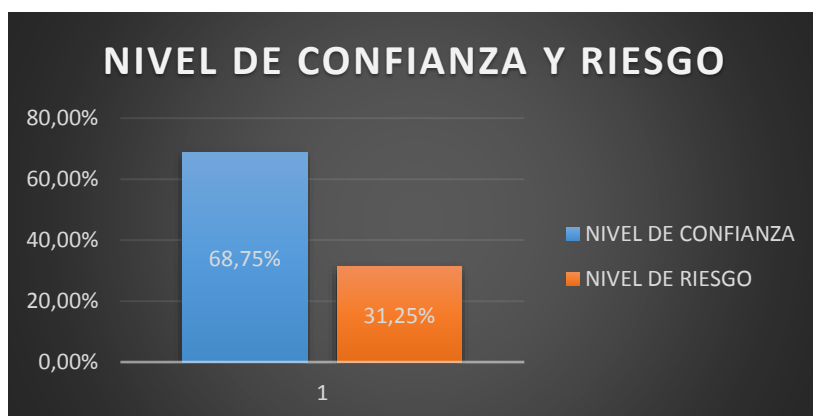
<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PPE-01</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL NIVEL DE RIESGO.

Luego de una previa cita, la empresa nos permitió realizar un cuestionario, el mismo que se aplicó a la contadora de la empresa ya que está al tanto del tema de la situación financiera.

COMPONENTES	Nº PREGUNTAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN
Propiedad planta y equipo	16	11	5	68,75%	ACEPTABLE	MEDIO



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD						
Empresa: Lácteos Mayrita				Periodo de Auditoría: Año 2014		
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera				Cargo: Contadora		
Entrevistado: Ing. Ligia Vigme				Fecha de entrevista: 6 de mayo del 2017		
Auditor: Mayra Vigme						
OBJETIVO GENERAL		Valoración en el área de propiedad planta y equipo				
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA			
1.- ¿El terreno proviene de una compra?	X			2	2	
2.- ¿El terreno es apto para la actividad económica de la empresa?	X			2	2	
3.- ¿La compra del terreno fue después de la dolarización?	X			2	2	



4.- ¿Paga usted oportunamente el valor del predio del terreno?	X			2	2	
5.- ¿Usted revisa el avalúo catastral del terreno?	X			2	2	Por lo general se revisa cada año personalmente el Gad municipal.
6. ¿Se ha omitido la revaluación de terrenos?	X			2	2	
7. ¿Existen impuestos prediales pendientes de pago?		X		2	1	
8.- ¿El terreno se encuentra hipotecado por alguna obligación que obtuvo la empresa?		X		2	1	
9.- ¿El valor contable del terreno se encuentra actualizado?		X		2	2	Se ha venido arrastrando desde años anteriores el valor de terrenos.
10.- ¿Se requiere de autorización para la venta de activos fijos?	X			2	2	La autorización se lo da en Gerencia
11.- ¿Se maneja un método de depreciación?		X		2	1	
12.- ¿Existe una política establecida para la adquisición de activos fijos??		X		2	1	
13.- ¿Los activos fijos se encuentran asegurados?	X			2	2	



14.- ¿Las fuentes de financiamiento para adquirir los activos son de corto plazo?	X			2	2	
15.- ¿La empresa cuenta con documentos que respalde la propiedad de activos fijos?	X			2	2	Facturas de compra
16.- ¿La persona que adquiere los activos fijos es distinta a la persona que realiza su registro?	X			2		Lo hace el gerente
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>26</b>	
<div> <div>.....</div> <div>.....</div> <div>..... Entrevistado</div> </div> <div> <div>Auditor</div> <div>Supervisor</div> </div>						

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PPE-02</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**CONSTATAR EL PRECIO DEL TERRENO EN LA ESCRITURA**

Luego de ver una inconsistencia en el valor de terrenos nos acercamos a la empresa a solicitar información para ver si el precio que se detalla en el balance es real y efectivamente la empresa confirmó el valor, ellos justifican dicho valor con la escritura pública.

La compra se realizó el día 16 de marzo del 2005 en la cual representa el valor que fue puesto en el balance y por políticas de seguridad de la empresa solo nos proporcionan la foto donde se ve que el precio del terreno.



**NOTARIO PRIMERO**

NIHIL PRIUS PIDE

**Testimonio  
de la Escritura**

DE COMPRAVENTA

**Otorgada por**  
ATINHA GABRIELA KIMBERLY GALLAS

**A favor de**  
WILLY VIGME GUSMÁN Y MARILENE ROSA GUSMÁN F.

**Cuántía \$** CIEN DOLARES NORTAMERICANOS.

**Registro de** \_\_\_\_\_ **Cuántía**

**El Tambo, a** 16 **de** FEBRERO **del 200** 5.





para celebrar toda clase de actos y contrato, domiciliados en el Cantón El Tambo. SEGUNDA.- ANTECEDENTES: Mediante escritura pública de compraventa celebrada en la Notaría Primera del Cantón El Tambo el treinta de Junio del dos mil cuatro y que se encuentra legalmente inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón El Tambo, con el número doscientos cincuenta y nueve del Registro Mayor de Propiedad el veinte y ocho de Julio del dos mil cuatro, la señorita Ximena Gabriela Zambrano Calle, adquirió los derechos y acciones sobre un cuerpo de terreno ubicado en el sector de Ayamachay, zona rural del Cantón El Tambo, y linderado de la siguiente manera: Por la cabecera, con terrenos de Vicente Niveló, piedras al medio; por el pie, con la Panamericana antigua, por un costado, con terrenos de Andrés Niveló, toma de agua al medio, y, por el otro costado, con una quebrada. Siendo la cabida del terreno a ser vendido de cuatrocientos ochenta y siete punto cinco metros cuadrados. En dicho terreno la vendedora ha construido un cerramiento de hormigón por todos los lados. TERCERA.- CONTRATO.- Mediante este Instrumento la compareciente vendedora da en venta y en perpetua enajenación de dominio a favor de los compradores, los derechos y acciones sobre el cuerpo de terreno anteriormente descrito, al igual que la venta comprende también el cerramiento de hormigón. Transferencia que se hace con todas sus entradas y salidas, servidumbres activas y pasivas, libre de todo gravamen y sometiendo al saneamiento de Ley. CUARTA.- PRECIO.- El precio por el cual se efectúa la venta es de CIEN DOLARES AMERICANOS (100 USD), dinero que la vendedora manifiesta haber recibido de contado y a su entera satisfacción no teniendo nada que reclamar en el futuro por este concepto. QUINTA.- ACEPTACION.- Las partes intervinientes en este contrato, aceptan este contrato en todas sus partes, la compareciente vendedora, declara que sobre el bien objeto de esta



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PPE-03</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**REVISAR EL VALOR ACTUAL DEL TERRENO**

Con la información obtenida del precio del terreno tratamos de averiguar el precio actual del activo si subió se mantiene o bajó, pero la página del Gad municipal de Cañar no nos permite esa opción en línea del avalúo catastral del bien por lo que acudimos a la empresa y la auxiliar contable nos proporcionó esa información en la cual ellos registra cada año, a continuación, adjunto de una copia del precio actual del bien.

PREDIOS DEL CANTON EL TAMBO				
NOMBRE	DIRECCION	AVALLUO	CLAVE CATASTRAL	
CASA TAMBO	ATAHUALPA PANAMERICANA ANTIGUA	51492.83	030550010102020000	20 de abril de 1995
FABRICA TAMBO	ATAHUALPA PANAMERICANA ANTIGUA	44140.20	03055001020602000X	16 de Febrero de 2005
TERRENO NUEVO TAMBO	PANAMERICANA ANTIGUA	64424.94	030550010102012000	28 de octubre del 2013
CASA DE LAS YERBAS RIOBAMBA LA ESPERANZA II MZ. N LT. 3 PASAJE 303 P.F		18089.66	0601030060020180060000000000	25 de agosto de 1998
CASA 5 DE JUNIO	5 DE JUNIO 33-39 ENTRE ORIENTAL	76444.37	0601020020060150070000000000	09 de noviembre del 2005
QUIMIAG	QUIMIAG SECTOR AINCHI	11683.84	0601590010020101940000000000	TU TIENES LA COPIA
SAN JUAN	SAN JUAN LOCALIZACION RUMIPAMBA	7797.29	0601600010350001660000000000	AUN NO TENEMOS LA ESCRITURA DEL INDA
FABRICA RIOBAMBA	CALLE S/N LOTE 6	23360.55	0601030060020160100000000000	21 DE ENERO DEL 2008
CHUQUIPOGUIGUO	GUANO	5943.95	060754510109846000	4 de junio de 2014
TOTAL		309377.63		

Por seguridad la empresa oculta los dos últimos dígitos de la clave catastral. La compra del terreno se lo hace el 16 de enero del 2005 por un valor de 100 dólares siendo así que para el año 2014 el terreno se registra de acuerdo al avalúo por 44140.20 dólares americanos.

**COMENTARIO:**

La empresa debió reexpresar el valor del terreno a partir del 1 de enero del 2012, debido a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No.08.G.DSC.010 de 2008, en donde se establece la elaboración y presentación de los estados financieros bajo normas internacionales de información financiera y presentar a valor presente, evitando errores aritméticos y malas interpretaciones.



Para ello nosotros como auditoras realizamos el asiento de ajuste que la empresa debió haber realizado.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Terrenos	44040,20	
	Superávit por revaluación		44040,20



REFERENCIA P/T	PPE-04
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: TERRENOS**

VERIFICAR SI LA EMPRESA CUENTA AÚN CON EL TERRENO QUE ADQUIRIÓ.

Realizamos una visita a la empresa para verificar si Lácteos Mayrita cuenta aún con la propiedad y efectivamente la empresa está ubicada en el terreno que se compró en el año 2005, la dirección donde se encuentra es en la ciudadela Atahualpa detrás de la Une cantonal.

La empresa Lácteos Mayrita tiene su fábrica en el lugar antes mencionado donde realiza su actividad económica.





<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PPE-05</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

COMPROBAR QUE LOS ACTIVOS FIJOS QUE POSEE LA EMPRESA SEA PROPIEDAD DE LA MISMA.

Luego de verificar que las compras que la empresa realiza en activos fijos, efectivamente son propiedad suya como constancia existen facturas de compra a nombre del gerente de la empresa lácteos Mayrita. Una de las facturas de compra donde verificamos es la factura N° 4457 por un valor de \$25300.

INDUCERO  
Industria de Azúcar del Ecuador S.A. Ltda.  
Distribución, producción y comercialización de  
productos agroindustriales de exportación e importación

FACTURA 001.001- 0004457  
Año: 2014 No: 4457

CLIENTE: MAYRITA C.E.  
CALLE: 1000  
TEL: 0995 445 700

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Transporte de leche de la planta de Inducero S.A. a la planta de Mayrita C.E.	25.300,00	25.300,00

SUBTOTAL: 25.300,00  
IMPORTE TOTAL: 25.300,00

ELABORADO POR: [Firma]  
INDUCERO S.A.



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PPE-06</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

SOLICITAR UN OFICIO EN DONDE INDIQUE SI EXISTE UN ACTIVO FIJO INACTIVO, POR OBSOLESCENCIA, POR HABERSE DESCONTINUADO LOS ARTÍCULOS QUE SE ELABORAN CON ÉL.

Pedimos a la empresa que nos facilite con la información de sus activos fijos, si existe alguna de ellas obsoletas o inactivas y tuvimos respuesta favorable porque nos explicó que no tiene activos fijos obsoletos y que todas están en uso y nos detalla a continuación de los activos fijos que fue adquirida para el 2014.





 **LÁCTEOS "MAYRITA"**

EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA

SRES.  
V&V CONSULTING CIA LTDA  
PRESENTE.

En respuesta a la información solicitada por ustedes, les dirijo la presente para comunicarles que efectivamente no existe maquinaria obsoleta ya que la empresa ha adquirido recientemente maquinaria y están en perfecto estado y se sigue utilizando de manera continua, a continuación, detallo los activos que se ha adquirido en el año 2014.

ACTIVO FIJO	VALOR DE COMPRA	FECHA DE COMPRA	MESES TRANSCURRIDO
Tanquero isotérico	\$25300	14/01/2014	36 MESES
Tanques para leche	204.93	02/01/2014	36 MESES
Tanques para leche	118.80	02/01/2014	36 MESES

Es todo lo que puedo informar en honor a la verdad.

Atentamente;

  
NILO VIGME  
GERENTE



Ciudadela Atahualpa (Panamericana Antigua)  
Oficina: 0602179806061

**COMENTARIO:**

En el oficio emitido por Lácteos Mayrita detallan tres activos que son de uso para la empresa que fue adquirida en el 2014 dentro de ellas están los tanques para transportar leche, pero también observamos que existe maquinaria que fueron adquiridas en años anteriores y que son necesarios para la producción.



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PPE-07</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E****AUDITORÍA FINANCIERA****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****COMPONENTE A EVALUAR: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

VERIFICAR QUE EL CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO  
TENGA CONSISTENCIA.

Se llegó a conocer que el método utilizado en las depreciaciones de activos es el método de línea recta.

EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA					
CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
ACTIVOS FIJOS	COSTO DE LOS ACTIVOS FIJOS	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
Bienes inmuebles	15.000,00	5%	750		
Maquinaria , Equipos e instalaciones	177.776,65	10%	17777,67		
vehículos, equipos de transporte	300.548,30	20%	60109,66		
equipo de computación y software	1.463,51	33,33%	487,7879		
<b>TOTAL</b>	<b>494.788,46</b>		<b>79125,11</b>	<b>70.688,33</b>	<b>8.436,78</b>

**R** Revisar**C** Confirmado**V** Tomado del estado de situación financiera**COMENTARIO:**

Luego de verificar las depreciaciones podemos ver que existe una diferencia de 8436,78, procedemos a la comprobación de la diferencia, pero por la poca información emitida por la empresa, no se pudo realizar el diagnóstico pertinente para conocer si el cálculo que posee sea el correcto, no se tiene el listado de los activos con las fechas de compra y los costos para realizar el tratamiento contable por siniestro en la cual se produjo la pérdida de información.

Se recomienda a la empresa realizar un ajuste.



**ASIENTO DE AJUSTE**

<b>Detalle</b>	<b>Auxiliar</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Depreciacion activos fijos		8.436,78	
Depreciacion acumulada de activos fijos			8.436,78



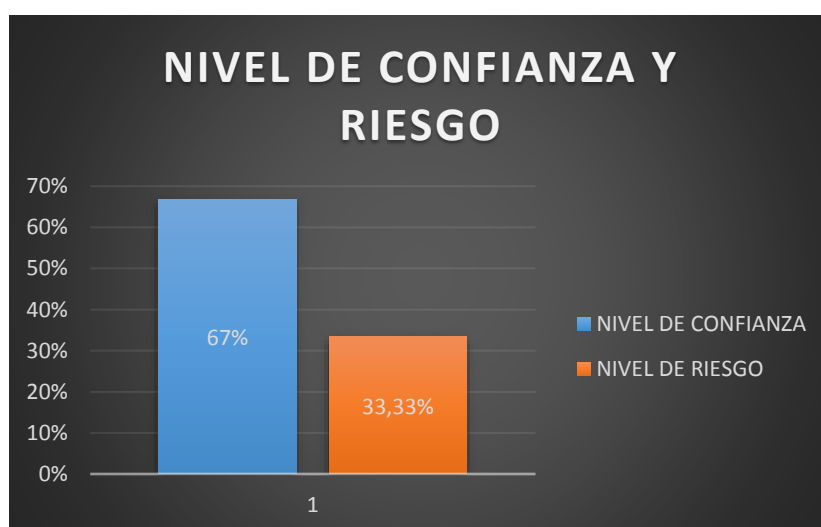
<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCP-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR PAGAR**

Luego de una previa cita, la empresa nos permitió realizar un cuestionario, el mismo que se aplicó a la contadora de la empresa ya que está al tanto del tema de la situación financiera, realizamos una indagación acerca de las cuentas por pagar donde se preguntó si la compra tiene su respectivo respaldo, si tiene políticas de pagos, etc.

Como resultado del cuestionario aplicado obtuvimos los siguientes resultados:

COMPONENTES	Nº PREGUNTAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
CUENTAS Y DOCUMENTO POR PAGAR	6	4	2	66,67%	ACEPTABLE	MEDIO



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD						
Empresa: Lácteos Mayrita				Periodo de Auditoría: Año 2014		
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera				Cargo: Contadora		
Entrevistado: Ing. Ligia Vigme				Fecha de entrevista: 6 de mayo del 2017		
Auditor: Mayra Vigme						
COMPONENTE	Valoración en el área cuentas y documentos por pagar					
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA			
1.- ¿La empresa tiene establecido una política de pago para sus obligaciones?	X			2	2	La mayor parte de los pagos se realizan cada mes o por quincena.
2.- ¿Las obligaciones de la empresa cuentan con respaldo correspondiente?	X			2	2	



3.- ¿Las obligaciones adquiridas han sido destinadas exclusivamente al giro del negocio.?	X			2	2	
4.- ¿se ha generado retrasos en el pago de a proveedores?	X			2	2	Se cancela hasta con 5 días de retraso.
4.- ¿Se mantiene un control sobre los niveles de endeudamiento que maneja la entidad??	X			2	2	
5.- ¿Se ha generado atrasos en los pagos que tiene pendiente-?		X		2	1	
6.- ¿usted ha hipotecado un bien y casi lo ha perdido por falta de pago?		X		2	1	no porque nunca se ha hipotecado ningún bien.
TOTAL	4	2	0	14	12	

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCP-02</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR PAGAR**

REVISAR LA FIRMA DE QUIEN AUTORIZA LOS PAGOS A LOS PROVEEDORES.

Luego de una indagación que se realizó a Lácteos Mayrita verificamos que todos los pagos que realiza la empresa a sus proveedores, es autorizada por el gerente general revisando que el valor sea el correcto y que el pago se esté efectuando a la persona correcta.

Los cheques son llenados por la auxiliar contable y a su vez son firmados por el gerente para los respectivos pagos que se realiza por lo general cada quincena, además la mayoría de los pagos se realizan con cheque porque son cantidades significativas y por seguridad de los proveedores.





<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCP-03</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E****AUDITORÍA FINANCIERA****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR PAGAR**

VERIFICAR CUALES SON LOS PRINCIPALES PROVEEDORES QUE UTILIZA LA EMPRESA.

Luego de revisar una lista de todos los proveedores que la empresa tiene.

Esta lista es tomada desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

**LISTA DE LOS PROVEEDORES**

<b>EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA</b>	
<b>PROVEEDORES DE LA EMPRESA</b>	
AGROGANADERQ LA ESMERALDA	IDROVO CASTRO MIRIAN IDROVO
ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA
AREVALO SERRANO ANGEL PATRICIO	LACTEOS DE PAGUANCAY PROLAPAG
ASITIMBAY COLCHA JOSE ERNESTO	LACTEOS UNORLACT
ASOC.PRODUCTORES LACTEOS ZONA ALTA DE TIXAN	LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES
ASOCIACION AGROPECUARIOS COMPUTAD	LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES-VEGA SEGUNDO
ATUPAÑA OLGA	LARRIVA ALVARADO CLAUDIO HUGO
AUCACAMA GANZHI SEGUNDO GILBERTO	LEON SACOTO GRACE JHULIZA
BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	LOJA CAGUANA SIMON
CALLE FERNANDEZ RICARDO	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO
CALLE MONTERO JUANA MARIA	MALAN PILLCO LUIS ENRIQUE
CALLE SIGUENCIA SEGUNDO APARICIO	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID
CAMPOVERDE ENCALADA MERCY MAGDALENA	NERIRA NEIRA HILDA MERCEDES
CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	PAIDA YUMBLA LUIS MESIAS
CASTILLO RODRIGUEZ HOSCAR PETRONIO	PASTEURIZADORA KOYOTOR-DUTAN CARLOTA
CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	PASTUZACA URGILES MIGUEL ANGEL
CASTRO CHECA MARIA DOLORES	PICHASACA PICHASACA CLEVER MARCELO
CHIMBORAZO MAYANCELA LUIS ALBERTO	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO
CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL	SAN ISIDRO DE VENDELECHE
CHIMBORZO YUPA JUAN CRUZ	SIGUENCIA ROMERO Livia PATRICIA
COOP.AGROPECUARIA SAN ISIDRO	TENEZACA MOISES
ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO
GARCIA SALDAÑA JOSE BENJAMIN	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI
GARCIA SALDAÑA JOSE BENJAMIN	VALLEJO PRIETO KLEVER GEOVANY
GARCIA SALDAÑA MARCOS VINICIO	VAZQUEZ MOSQUERA GERARDO ENRIQUE
GUALLEPA TENEZACA DAVID GERMAN	VEGA ESPINOZA SEUNDO
GUAMAN PACA CARLOS MARIA	VEGA SEGUNDO LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES
GUAMAN PACA SEGUNDO PABLO	VIGME CUSHPA LUIS ALBERTO
GUAMAN QUIZHPI BORIS ANTONIO	VINTIMILLA ROSAS ERIKA TATIANA
IDROVO CASTRO JORGE LUIS	YUPA MAURAZACA LUIS GUILLERMO
	YUQUILEMA MANAY SEGUNDO BENEDICTO

**COMENTARIO:**

La información fue revisada con anterioridad donde se revisó todos los proveedores que tiene la empresa.

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PCP-04</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: CUENTAS POR PAGAR**

REVISAR LOS DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN LOS PAGOS A LOS PROVEEDOR.

Luego de haber tomado todas las compras a crédito realizadas por la empresa, podemos certificar sobre la existencia de las mismas y que todos los pagos que realiza la empresa sigue un proceso de respaldo.

Para comparar y verificar que todos los datos sean los correctos, se pidió información a la empresa Lácteos Mayrita, por ello se procede a realizar el análisis desde el mes de enero a diciembre.

**Información obtenida:**

Para realizar el análisis de cuentas por pagar se obtuvo información de:

- Estado de cuenta del banco de Guayaquil
- Libro mayor de la cuenta compras.
- Facturas del periodo 2014

**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**VERIFICACION DE SALDOS**

CUENTA	SALDO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO AUDITADO	DIFERENCIA
Cuentas y documentos por pagar proveedores	45929,01	0	0	45929,01

**NC**

**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**VERIFICACION DE SALDOS**

CUENTA	SALDO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO AUDITADO	DIFERENCIA
Cuentas y documentos por pagar proveedores	45929,01	0	0	45929,01

**NC**

**MARCAS**

**NC** No confiable

**COMENTARIO**

Luego de analizar la información que la empresa presenta y que respalda el pago a los proveedores podemos encontrar que efectivamente hay facturas que respalde el pago y los números de cheques que fueron emitidos a cada uno de los proveedores.

Podemos observar que la empresa no tiene una obligación pendiente con los proveedores que todas sus compras han sido canceladas oportunamente ya sea en efectivo o cheque, teniendo como respaldo sus facturas. Observando que el valor registrado en el estado de situación financiera es de 45929,01 por opinión de la contadora valor que se viene arrastrando de años anteriores ya que este año se ha cancelado todos sus pagos respectivos, por falta de evidencia suficiente y adecuada no se puede corroborar que la información presentada sea confiable.



**COMPRAS A CRÉDITO**  
**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	VALOR A PAGAR	SALDO	SALDO AUDITADO	CHEQUE	BANCO
13-1-14	MONCAYO LUIS	2193	6177,60	0	0		EFFECTIVO
15-1-14	ROLDAN GAVIN ALONSO	12	7068,60	0	0		EFFECTIVO
15-1-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	277	3916,44	0	0		EFFECTIVO
15-1-14	IDROVO CASTRO JORGE LUIS	11	5775,46	0	0		EFFECTIVO
15-1-14	VALLEJO PRIETO KLEVER GEOVANY	265	5709,92	0	0		EFFECTIVO
15-1-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	122	8409,69	0	0		EFFECTIVO
16-1-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA		8702,85	0	0		EFFECTIVO
17-1-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	81	11343,46	0	0		EFFECTIVO
17-1-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	43	3898,62	0	0		EFFECTIVO
17-1-14	COOP.AGROPECUARIA SAN ISIDRO DE VENDE LECHE	121	639,29	0	0		EFFECTIVO
15-1-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	834	291,85	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	125	8271,61	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	82	11611,35	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	COOP.AGROPECUARIA SAN ISIDRO DE VENDE LECHE	122	1501,83	0	0		EFFECTIVO



31-1-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	44	4709,71	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	LOJA CAGUANA SIMON	119	6597,16	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	YUQUILEMA MANAY SEGUNDO BENEDICTO	56	3963,96	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	IDROVO CASTRO JORGE LUIS	12	8207,14	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	LEON SACOTO GRACE JHULIZA	378	2063,16	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	835	1638,09	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	VIGME CUSHPA LUIS ALBERTO	1186	4323,67	0	0		EFFECTIVO
17-1-14	ANGAMARCA OCHOA ROSA	9	527,26	0	0		EFFECTIVO
18-1-14	CALLE MANUEL PEDRO	6	14624,55	0	0		EFFECTIVO
21-1-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	37	9900,00	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	UMALA TENECELA MARIA ROSARIO	11	5339,25	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	35	14624,55	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	8	5910,52	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	6	1914,44	0	0		EFFECTIVO
31-1-14	ANGAMARCA OCHOA ROSA	10	533,00	0	0		EFFECTIVO
10-2-14	VEGA SEGUNDO LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES	1086	3594,74	0	0		EFFECTIVO
10-2-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	520	625,68	0	0		EFFECTIVO



17-2-14	TORRES LUIS LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES	297	1966,88	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1681	1460,45	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	67	600,83	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	45	5890,18	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	841	739,33	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	83	12966,94	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	GUAMAN QUIZHPI BORIS ANTONIO	90	20539,41	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	IDROVO CASTRO JORGE LUIS	13	7557,91	0	0		EFFECTIVO
17-2-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	340	10950,98	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	GARCIA SALDAÑA JOSE BENJAMIN	690	1273,73	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	84	10513,64	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	623	9269,17	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	46	4922,72	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	843	1697,65	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	GUAMAN QUIZHPI BORIS ANTONIO	92	17716,72	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	IDROVO CASTRO JORGE LUIS	14	6419,21	0	0		EFFECTIVO



28-2-14	LOJA CAGUANA SIMON	122	5595,72	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	68	207,31	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	CALLE FERNANDEZ RICARDO	274	4021,24	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	GARCIA SALDAÑA JOSE BENJAMIN	693	827,44	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	MORQUECHO YADAICELA JOSE MOISES	384	315,41	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	LACTEOS DE PAGUANCAY PROLAPAG	580	693,00	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	LACTEOS UNORLACT	301	2435,90	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	SAN ISIDRO DE VENDELECHE	124	476,12	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	CAMAS PICHAZACA JORGE JHOVANNY	26	3304,80	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	TENESELA QUITO JOSE MARIA	26	3150,00	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	UMALA TENECOLA MARIA ROSARIO	12	4050,00	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	38	4050,00	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	ANGAMARCA OCHOA ROSA	11	268,14	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	7	1704,56	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	9	5504,40	0	0		EFFECTIVO
15-2-14	BENEDICTO YUQUILEMA	58	1703,80	0	0		EFFECTIVO
26-2-14	EMAPAT EP	53438	0,00	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	TENESELA QUITO JOSE MARIA	27	3771,00	0	0		EFFECTIVO



28-2-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	39	3120,75	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	CAMAS PICHAZACA JORGE JHOVANNY	27	3532,50	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	UMALA TENECELA MARIA ROSARIO	13	3127,50	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	IDROVO ACEVEDO PABLO JAVIER	62	1505,53	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	TENEZACA PAUCAR MARIA BARBARA	21	0,00	0	0		EFFECTIVO
28-2-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	8	1616,12	0	0		EFFECTIVO
5-3-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1687	2728,94	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	LEON GRACE LEOLACT	431	4514,40	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	37	7215,71	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	85	11044,20	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	VAZQUEZ MOSQUERA GERARDO ENRIQUE	206	608,85	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	ASOCIACIÓN AGROPECUARIOS COMPUD	56	1217,70	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	286	1505,49	0	0	780	GUAYAQUIL
15-3-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1694	1545,04	0	0		EFFECTIVO



15-3-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	47	5365,72	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	624	8954,35	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	LOJA CAGUANA SIMON	124	5437,87	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	844	2989,40	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	69	377,78	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	IDROVO CASTRO JORGE LUIS	15	8416,83	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	NERIRA NEIRA HILDA MERCEDES	557	929,30	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	GARCIA SALDAÑA JOSE BENJAMIN	696	346,50	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	553	3839,14	0	0		EFFECTIVO
27-3-14	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID	2209	4686,66	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	626	9644,18	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	LOJA CAGUANA SIMON	127	3281,81	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	LOJA CAGUANA SIMON	128	2087,32	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	845	2220,77	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1701	1941,19	0	0	811	GUAYAQUIL
31-3-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	38	8438,88	0	0		EFFECTIVO



31-3-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	86	13701,80	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	48	7889,59	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	IDROVO CASTRO JORGE LUIS	16	11479,20	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	GUAMAN QUIZHPI BORIS ANTONIO	93	20570,77	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	GUAMAN QUIZHPI BORIS ANTONIO	94	22949,15	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	SOLORZANO OJEDA SEGUNDO CARLOS	1	2532,60	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	CALLE MANUEL PEDRO	26	2532,60	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	CAMAS PICHAZACA JORGE JHOVANNY	28	2520,00	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	UMALA TENECELA MARIA ROSARIO	14	2475,00	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	40	2475,00	0	0		EFFECTIVO
15-3-14	TENESELA QUITO JOSE MARIA	28	2520,00	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	UMALA TENECELA MARIA ROSARIO	15	4383,00	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	SOLORZANO OJEDA SEGUNDO CARLOS	2	4383,00	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	CAMAS PICHAZACA JORGE JHOVANNY	29	4383,00	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	CALLE MANUEL PEDRO	27	4383,45	0	0		EFFECTIVO



31-3-14	IDROVO ACEVEDO PABLO JAVIER	64	804,00	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	12	5955,84	0	0		EFFECTIVO
31-3-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	10	2288,00	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID	2214	855,36	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	LOJA CAGUANA SIMON	129	3816,74	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	846	1092,68	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	848	390,30	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1705	384,52	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	VALLEJO PRIETO KLEVER GEOVANY	280	6509,00	0	0	816	GUAYAQUIL
15-4-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	627	5363,98	0	0	813	GUAYAQUIL
15-4-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	88	12369,89	0	0	812	GUAYAQUIL
15-4-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	39	7555,92	0	0	819	GUAYAQUIL
15-4-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	49	7036,81	0	0	815	GUAYAQUIL
27-4-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	561	6002,37	0	0	821	GUAYAQUIL
28-4-04	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	592	685,80	0	0	823	GUAYAQUIL





30-4-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	40	7612,55	0	0		EFFECTIVO
30-4-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	50	7535,08	0	0	824	GUAYAQUIL
30-4-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	89	14750,97	0	0	825	GUAYAQUIL
30-4-14	ASOC.PRODUCTORES LACTEOS SONA ALTA DE TIXA	173	19782,52	0	0	827	GUAYAQUIL
30-4-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	293	16419,60	0	0	810-831	GUAYAQUIL
30-4-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	628	9504,07	0	0	829	GUAYAQUIL
30-4-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1712	1065,04	0	0	832	GUAYAQUIL
30-4-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	599	2446,01	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	ANGAMARCA OCHOA ROSA	15	244,77	0	0	826	GUAYAQUIL
15-4-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	12	1970,76	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	13	6093,56	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	SOLORZANO OJEDA SEGUNDO CARLOS	3	2790,00	0	0		EFFECTIVO
15-4-15	CAMAS PICHAZACA JORGE JHOVANNY	30	2753,10	0	0		EFFECTIVO
15-4-15	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	41	2777,40	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	TENESELA QUITO JOSE MARIA	29	2777,40	0	0		EFFECTIVO
15-4-14	CALLE MANUEL PEDRO	28	2790,00	0	0		EFFECTIVO



16-4-14	UMALA TECELA MARIA ROSARIO	16	2777,40	0	0		EFFECTIVO
30-4-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	14	6270,00	0	0		EFFECTIVO
30-4-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	13	2024,00	0	0		EFFECTIVO
30-4-14	ANGAMARCA OCHOA ROSA	16	354,65	0	0		EFFECTIVO
30-4-14	DUTAN YUPA MARIA SORAYDA	53	148,00	0	0		EFFECTIVO
31-5-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	52	9725,31	0	0	856	GUAYAQUIL
18-5-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	41	7638,00	0	0	840	GUAYAQUIL
18-5-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	90	16799,37	0	0	841	GUAYAQUIL
18-5-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	51	8978,18	0	0	842	GUAYAQUIL
18-5-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	855	1165,84	0	0	846	GUAYAQUIL
15-5-14	LOJA CAGUANA SIMON	134	2171,81	0	0	828-830-848	GUAYAQUIL
15-5-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	629	7871,29	0	0	847	GUAYAQUIL
15-5-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	296	2640,58	0	0		EFFECTIVO
15-5-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	666	9367,58	0	0		EFFECTIVO
16-5-14	LARRIVA ALVARADOCLAUDIO HUGO	24104	4740,12	0	0		EFFECTIVO
27-5-14	PAIDA YUMBLA LUIS MESIAS	74	462,92	0	0		EFFECTIVO



31-5-14	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LACTEOS DE LA ZONA ALTA DE TIXAN	176	24274,82	0	0	852	GUAYAQUIL
31-5-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	42	8230,23	0	0		EFFECTIVO
30-5-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	298	10357,23	0	0		EFFECTIVO
31-5-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	630	8814,37	0	0	853	GUAYAQUIL
31-5-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	863	314,07	0	0	854	GUAYAQUIL
31-5-14	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID	2227	1281,06	0	0	857	GUAYAQUIL
31-5-14	GUAMAN PACA SEGUNDO PABLO	104	1156,32	0	0		EFFECTIVO
31-5-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	2	542,92	0	0	859	GUAYAQUIL
31-5-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	633	846,29	0	0	861	GUAYAQUIL
31-5-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	668	3474,70	0	0	862	GUAYAQUIL
31-5-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	21	18724,37	0	0	863	GUAYAQUIL
31-5-14	CALLE FERNANDEZ RICARDO	282	1065,64	0	0	867	GUAYAQUIL
31-5-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	91	18570,21	0	0	855	GUAYAQUIL
1-5-14	TENEZACA QUITO JOSE MARIA	34--50	6793,20	0	0		EFFECTIVO
2-5-14	SOLORZANO OJEDA SEGUNDO CARLOS	,8-25	7192,80	0	0		EFFECTIVO



3-5-14	CALLE MANUEL PEDRO	33-50	7192,80	0	0		EFFECTIVO
15-5-14	ROMERO ROMERO MANUEL NOLBERTO	01-03.	724,40	0	0		EFFECTIVO
15-5-14	DUTAN YUPA MARIA SORAYDA	55	362,40	0	0		EFFECTIVO
18-5-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	14	2332,88	0	0	845	GUAYAQUIL
15-5-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	15	6001,60	0	0	843	GUAYAQUIL
18-5-14	ANGAMARCA OCHOA ROSA	17	472,32	0	0	844	GUAYAQUIL
31-5-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	15	3044,36	0	0		EFFECTIVO
31-5-15	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	16	6345,68	0	0		EFFECTIVO
31-5-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	9	117,60	0	0	860	GUAYAQUIL
10-6-14	PASTEURIZADORA KOYOTOR-DUTAN CARLOTA	999	547,27	0	0	876	GUAYAQUIL
10-6-14	CALLE SIGUENCIA SEGUNDO APARICIO	819	266,41	0	0	877	GUAYAQUIL
15-6-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	866	574,16	0	0		EFFECTIVO
15-6-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	22	19367,90	0	0	883	GUAYAQUIL
15-6-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	631	8542,99	0	0	882	GUAYAQUIL
18-6-14	MONTERO LÓPEZ BLANCA NUBE	159	3603,60	0	0		EFFECTIVO
15-6-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	43	7694,92	0	0	880	GUAYAQUIL



15-6-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	92	17063,99	0	0	881	GUAYAQUIL
15-6-14	GUAMAN QUIZHPI BORIS ANTONIO	96	19532,50	0	0	886	GUAYAQUIL
30-6-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	23	19543,95	0	0	893	GUAYAQUIL
30-6-14	CHIMBORAZO MAYANCELA LUIS ALBERTO	172	102,56	0	0		EFFECTIVO
30-6-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	653	3982,50	0	0	894	GUAYAQUIL
30-6-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	632	8508,96	0	0	262	BOLIVAR
30-6-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	870	691,42	0	0	895	GUAYAQUIL
9-6-14	AGROGANADERQ LA ESMERALDA	468	936,14	0	0	875	GUAYAQUIL
30-6-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	304	10869,71	0	0		EFFECTIVO
30-6-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	93	17548,59	0	0		EFFECTIVO
30-6-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	56	9414,16	0	0		EFFECTIVO
30-6-14	VIGME GUAMAN MONICA ROCIO	4	19507,51	0	0	850-899	
30-6-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	44	7731,65	0	0		EFFECTIVO
30-6-14	LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES	1118	2178,18	0	0	900	GUAYAQUIL
30/6/14	SOCIEDAD DE HECHO PROD LACT REINA NUBE	56	851,40	0	0	901	GUAYAQUIL



30-6-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	17	2707,20	0	0		EFFECTIVO
30-6-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	18	6427,35	0	0		EFFECTIVO
15-6-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	16	2698,08	0	0		EFFECTIVO
15-6-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	17	6008,20	0	0	879	GUAYAQUIL
15-7-14	ASITIMBAY COLCHA JOSE ERNESTO	379	236,81	0	0	908	GUAYAQUIL
15-7-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	664	580,39	0	0	909	GUAYAQUIL
15-7-14	PASTEURIZADORA KOYOTOR- DUTAN CARLOTA	1000	578,95	0	0		EFFECTIVO
18-7-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	45	8083,15	0	0		EFFECTIVO
18-7-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	94	17678,23	0	0	903	GUAYAQUIL
18-7-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	57	9350,00	0	0		EFFECTIVO
15-7-14	CAMPOVERD MATUTE CARLOS ENRIQUE	309	8662,80	0	0	916	GUAYAQUIL
15-7-14	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID	2251	127,51	0	0	920	GUAYAQUIL
15-7-14	CALLE FERNANDEZ RICARDO	288	1154,34	0	0	921	GUAYAQUIL
31-7-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	58	9027,38	0	0		EFFECTIVO



31-7-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	95	19301,73	0	0	927	GUAYAQUIL
31-7-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL	126	8738,03	0	0	928	GUAYAQUIL
31-7-14	CHIMBORAZO MAYANCELA LUIS ALBERTO	174	895,70	0	0		EFFECTIVO
31-7-14	HUGO NIETO JAIME ROLANDO	51	10167,78	0	0	910	GUAYAQUIL
31-7-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	677	3222,73	0	0	931	GUAYAQUIL
31-7-14	TENEZACA MOISES	1	8829,51	0	0	930	GUAYAQUIL
31-7-14	PICHASACA PICHASACA CLEVER MARCELO	81	41202,50	0	0	906-925-932	GUAYAQUIL
31-7-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	7	141,97	0	0		EFFECTIVO
31-7-14	ASITIMBAY COLCHA JOSE ERNESTO	380	451,84	0	0		EFFECTIVO
18-7-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA ATRICIA	19	6696,00	0	0		EFFECTIVO
18-7-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	18	2794,04	0	0	905	GUAYAQUIL
31-7-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA ATRICIA	20	7537,50	0	0	929	GUAYAQUIL
31-7-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	19	2877,30	0	0		EFFECTIVO
15-8-14	YUPA MAURAZACA LUIS GUILLERMO	82	662,16	0	0		EFFECTIVO



14-8-14	PICHASACA PICHASACA CLEVER MARCELO	82	18670,45	0	0	938	EFFECTIVO-GUAYAQUIL
15-8-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	2	15193,18	0	0	936-907	GUAYAQUIL
15-8-14	MANCAYO SALVARRIA LUIS DAVID	2260	519,75	0	0		EFFECTIVO
15-8-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	127	8398,57	0	0	934	GUAYAQUIL
15-8-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	96	14709,42	0	0	935	GUAYAQUIL
15-8-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	59	7913,42	0	0	937	GUAYAQUIL
31-8-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	60	9624,14	0	0	940	GUAYAQUIL
31-8-14	PICHASACA PICHASACA CLEVER MARCELO	83	9113,59	0	0	939	GUAYAQUIL
31-8-14	ENCALADA BERMEIO LUIS GONZALO	9	6908,42	0	0	278	EFFECTIVO
3-8-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	46	8736,26	0	0	275	EFFECTIVO
31-8-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	97	13343,64	0	0	941	GUAYAQUIL
31-8-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	4	11050,30	0	0	942	GUAYAQUIL
31-8-14	SARMIENTO CALLE LUIS ROBERTO	0	657,80	0	0	943	GUAYAQUIL
31-8-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1757	331,06	0	0	944	GUAYAQUIL





31-8-14	VIGME CUSHPA LUIS ALBERTO	1256	14598,76	0	0	947	GUAYAQUIL
15-8-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	20	2700,90	0	0		EFFECTIVO
15-8-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	23	7171,65	0	0	933	EFFECTIVO-GUAYAQUIL
30-8-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	22	6526,35	0	0		EFFECTIVO
30-8-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	21	3084,30	0	0		EFFECTIVO
9-9-14	NEIRA HILDA	697	1022,47	0	0		EFFECTIVO
14-9-14	LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES-VEGA SEGUNDO	1138	801,45	0	0	948	GUAYAQUIL
8-9-14	lema caizan edgar patricio	8	2324,52	0	0		EFFECTIVO
15-9-14	ATUPAÑA OLGA	5	3643,20	0	0	984	GUAYAQUIL
15-9-15	BERMEO JAIME	11	11395,02	0	0	950	EFFECTIVO-GUAYAQUIL
15-9-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	98	13071,37	0	0	952	GUAYAQUIL
15-9-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	136	7737,00	0	0		EFFECTIVO
15-9-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	61	5025,85	0	0		EFFECTIVO
17-9-14	TENEZACA MOISES	5	6950,69	0	0		EFFECTIVO
18-9-14	CALLE MONTERO JUANA MARIA	3025	728,84	0	0	953	GUAYAQUIL
19-9-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	683	1044,70	0	0	957	GUAYAQUIL



19-9-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	71	230,77	0	0	958	GUAYAQUIL
21-9-14	LOJA CAGUANA SIMON	179	300,00	0	0		EFFECTIVO
24-9-14	CAMPOVERDE MAUTE CARLOS ENRIQUE	316	3534,30	0	0	960	GUAYAQUIL
30-9-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	6	8484,92	0	0	965-970	GUAYAQUIL
22-9-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	705	9021,28	0	0	959	GUAYAQUIL
26-9-14	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID	2282	7300,26	0	0	962	GUAYAQUIL
30-9-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	12	12143,88	0	0		EFFECTIVO
30-9-14	CHIMBORZO YUPA JUAN CRUZ	72	773,09	0	0		EFFECTIVO
30-9-14	VEGA ESPINOZA SEGUNDO MANUEL	1197	6004,45	0	0	967	GUAYAQUIL
30-9-14	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID	2283	17208,66	0	0	971	GUAYAQUIL
30-9-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	137	8138,84	0	0	963	GUAYAQUIL
30-9-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	99	13289,38	0	0	964	GUAYAQUIL
30-9-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	62	4329,81	0	0		EFFECTIVO
30-9-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	711	3355,40	0	0	974	GUAYAQUIL
30-9-14	VIGME CUSHPA LUIS ALBERTO	1260	12336,79	0	0	973	GUAYAQUIL
9-9-14	ROMERO NARANJO LUIS ALONSO	32	371,00	0	0		EFFECTIVO



15-9-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	22	2909,25	0	0		EFFECTIVO
15-9-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	23	5702,40	0	0		EFFECTIVO
30-9-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	24	6035,40	0	0		EFFECTIVO
30-9-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	23	2873,70	0	0		EFFECTIVO
15-10-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	63	4114,64	0	0		EFFECTIVO
15-10-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	138	8268,93	0	0	977	GUAYAQUIL
15-10-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	7	7803,82	0	0	978	GUAYAQUIL
15-10-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	100	12913,77	0	0	979	GUAYAQUIL
15-10-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	13	14666,61	0	0	980	GUAYAQUIL
15-10-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	75	1314,23	0	0	981	GUAYAQUIL
15-10-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	687	4362,44	0	0	982	GUAYAQUIL
15-10-14	LOJA CAGUANA SIMON	182	2013,96	0	0	983	EFFECTIVO
18-10-14	GUALLEPA TENEZACA DAVID GERMAN	55	394,12	0	0	986	GUAYAQUIL
20-10-14	GARCIA SALDAÑA JOSE BENJAMIN	735	801,90	0	0	989	GUAYAQUIL



20-10-14	LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES TORRES SIGUENCIA LUIS FREDY	363	1695,45	0	0	990	GUAYAQUIL
24-10-14	PASTEURIZADORA KOYOCTOR DUTAN CARLOTA	1004	197,51	0	0	992	GUAYAQUIL
21-10-14	CALLE FERNANDEZ RICARDO	296	363,08	0	0	991	GUAYAQUIL
24-10-14	MALAN PILLCO LUIS ENRIQUE	2	148,50	0	0	993	GUAYAQUIL
26-10-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	720	5994,45	0	0	994	GUAYAQUIL
26-10-14	IDROVO CASTRO MIRIAN NOEMI	306	2873,70	0	0	966	GUAYAQUIL
27-10-14	VIGME CUSHPA LUIS ALBERTO	1261	574,20	0	0	995	GUAYAQUIL
29-10-14	GARCIA SALDAÑA MARCOS VINICIO	495	791,80	0	0	998	GUAYAQUIL
31-10-14	SERVIAGRO SIGUENCIA EDGAR	3831	692,01	0	0	1000	GUAYAQUIL
31-10-14	LOJA CAGUANA SIMON	183	14893,18	0	0	1001	GUAYAQUIL
31-10-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	14	15759,68	0	0	1002	GUAYAQUIL
31-10-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	139	8759,53	0	0		EFFECTIVO
31-10-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	8	8205,37	0	0	1004	GUAYAQUIL
31-10-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	64	4230,98	0	0	1006	GUAYAQUIL
31-10-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	26	13947,51	0	0	1007	GUAYAQUIL
31-10-14	IDROVO CASTRO MIRIAN NOEMI	307	1910,11	0	0	1008	GUAYAQUIL
31-10-14	CALLE FERNANDEZ RICARDO	298	1144,69	0	0	1009	GUAYAQUIL



31-10-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	77	1403,82	0	0	1010	GUAYAQUIL
15-10-14	PARAMO PATIÑO JOSE CARLOS	54	32,50	0	0		EFFECTIVO
15-10-14	TACURI LAZO PABLO IVAN	136	306,25	0	0	987	GUAYAQUIL
15-10-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	25	6309,00	0	0	976	GUAYAQUIL
15-10-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	24	2850,30	0	0		EFFECTIVO
22-10-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	26	6782,60	0	0	1004	GUAYAQUIL
29-10-14	AUCACAMA GANZHI SEGUNDO GILBERTO	126	1159,50	0	0		GUAYAQUIL
31-10-14	PARAMO PATIÑO JOSE CARLOS	55	52,25	0	0		EFFECTIVO
31-10-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	25	2950,20	0	0		EFFECTIVO
10-11-14	PASTUIZACA URGILES MIGUEL ANGEL	12	457,88	0	0	1013	GUAYAQUIL
10-11-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	590	2259,68	0	0	1014	GUAYAQUIL
31-10-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	689	7367,09	0	0	1011	GUAYAQUIL
12-11-14	CASTILLO RODRIGUEZ HOSCAR PETRONIO	107	210,38	0	0	1016	GUAYAQUIL
13-11-14	VIGME CUSHPA LUIS ALBERTO	1264	4930,20	0	0	1018	GUAYAQUIL
15-11-14	CALLE SIGUENCIA SEGUNDO APARICIO	862	1539,45	0	0	1021	GUAYAQUIL
15-11-14	LOJA CAGUANA SIMON	185	15523,76	0	0	1022	GUAYAQUIL



15-11-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	27	13809,50	0	0	1023	GUAYAQUIL
15-11-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	51	6354,11	0	0		EFFECTIVO
15-11-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	79	383,63	0	0	1024	GUAYAQUIL
17-11-14	LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES	1156	920,70	0	0	1025	GUAYAQUIL
15-11-14	IDROVO CASTRO MIRIAN NOEMI	311	6271,77	0	0	1026	GUAYAQUIL
15-11-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	10	6757,99	0	0	1027	GUAYAQUIL
15-11-14	CAMPOVERDE ENCALADA MERCY MAGDALENA	1	797,69	0	0	1028	GUAYAQUIL
24-11-14	GARCIA SALDAÑA JOSE BENJAMIN	744	1126,13	0	0	1029	GUAYAQUIL
25-11-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	691	417,04	0	0	1030	GUAYAQUIL
30-11-14	IDROVO CASTRO MIRIAN NOEMI	312	10345,36	0	0		EFFECTIVO
30-11-14	VINTIMILLA ROSAS ERIKA TATIANA	107	185,63	0	0	1036	GUAYAQUIL
30-11-14	LOJA CAGUANA SIMON	186	15848,13	0	0	1037	GUAYAQUIL
30-11-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	16	12763,12	0	0	1038	GUAYAQUIL
30-11-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	52	5888,98	0	0	1039	GUAYAQUIL
30-11-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	141	7698,95	0	0	1040	GUAYAQUIL



30-11-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	28	13412,33	0	0	1041	GUAYAQUIL
30-11-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	66	1912,68	0	0	1042	GUAYAQUIL
30-11-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	13	6795,84	0	0		EFFECTIVO
30-11-14	AUCACAMA GANZHI SEGUNDO GILBERTO	1	353,37	0	0	1043	GUAYAQUIL
30-11-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	81	69,30	0	0		EFFECTIVO
30-11-14	GUAMAN PACA CARLOS MARIA	239	1111,66	0	0	1044	GUAYAQUIL
30-11-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	693	3066,03	0	0	1047	GUAYAQUIL
30-11-14	GARCIA SALDAÑA JOSE BENJAMIN	750	618,75	0	0	1045	GUAYAQUIL
10-11-14	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	26	2943,78	0	0		EFFECTIVO
15-12-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	53	5818,34	0	0		EFFECTIVO
15-12-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	142	8195,00	0	0		EFFECTIVO
15-12-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	29	13778,61	0	0	1048	GUAYAQUIL
15-12-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	14	5623,44	0	0	1049	GUAYAQUIL
15-12-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	67	1698,54	0	0		EFFECTIVO
15-12-14	LOJA CAGUANA SIMON	187	14851,19	0	0	1051	GUAYAQUIL



15-12-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	17	14370,46	0	0	1053	GUAYAQUIL
15-12-14	CAMPOVERDE ENCALADA MERCY MAGDALENA	5	736,81	0	0	1057	GUAYAQUIL
18-12-14	SIGUENCIA FERNANDEZ SEGUNDO MANUEL	431	2130,82	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	GUAMAN PACA CARLOS MARIA	242	4742,20	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	IDROVO CASTRO MIRIAN IDROVO	326	5207,48	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	143	8171,72	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	68	2004,57	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	54	5694,38	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	17	7469,75	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	CAMPOVERDE ENCALADA MERCY MAGDALENA	8	485,10	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	697	777,15	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	AREVALO SERRANO ANGEL PATRICIO	4	464,71	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	598	4006,53	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	767	480,25	0	0		EFFECTIVO
31-12-14	VEGA ESPINOZA SEUNDO	1204	947,43	0	0		EFFECTIVO





31-12-14	VEGA ESPINOZA SEUNDO	1205	812,00	0	0		EFFECTIVO
014AL 14/12/201 4	ROMERO NARANJO LUIS ALCIVAR	52-72	3073,56	0	0		EFFECTIVO
15-12-14	PARAMO PATIÑO JOSE CARLOS	57	187,50	0	0	1054	GUAYAQUIL
TOTAL			2061981,20	0	0		

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PC-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

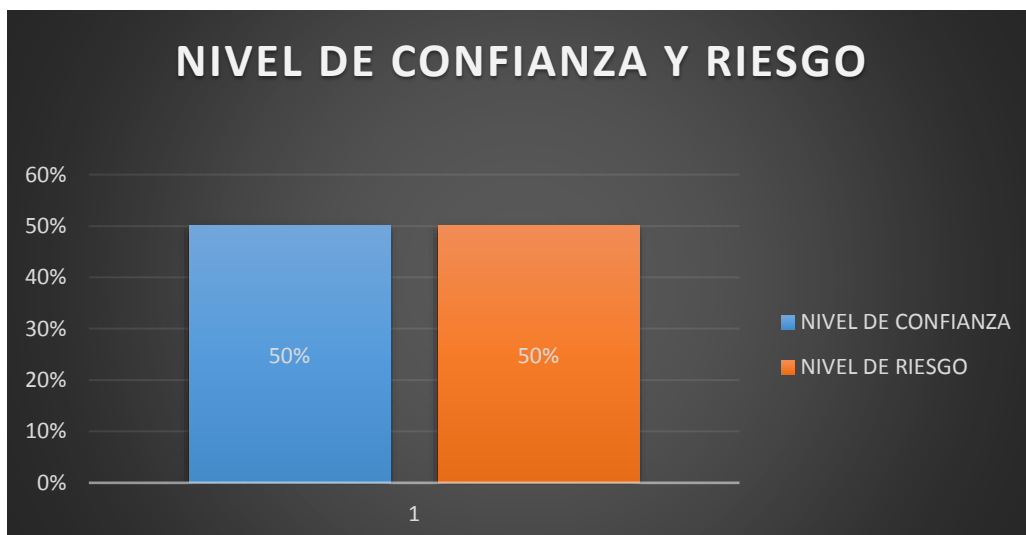
**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: COMPRAS**

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL NIVEL DE RIESGO.

Luego de una previa cita, la empresa nos permitió realizar un cuestionario, el mismo que se aplicó a la contadora de la empresa donde realizamos una indagación acerca de las compras que realiza Lácteos Mayrita.

Como resultado del cuestionario aplicado obtuvimos los siguientes resultados:

COMPONENTES	Nº PREGUNTAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
COMPRAS	6	3	3	50,00%	ACEPTABLE	MEDIO



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD						
Empresa: Lácteos Mayrita				Periodo de Auditoría: Año 2014		
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera				Cargo: Contadora		
Entrevistado: Ing. Ligia Vigme				Fecha de entrevista: 6 de mayo del 2017		
Auditor: Mayra Vigme						
COMPONENTE		Valoración en el área de compras				
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA			
1.- ¿La empresa tiene establecido una política para realizar las compras?		X		2	1	
2.- ¿Las compras que realiza la empresa cuentan con respaldo correspondiente?	X			2	2	



3.- ¿Las compras han sido destinadas exclusivamente al giro del negocio?	X			2	2	
4.- ¿Se ha registrado erróneamente las transacciones de compras?		X		2	1	
4.- ¿El gerente general autoriza el monto y valor máximo de la compra?	X			2	2	
5.- ¿Se realizan compras mediante solicitudes o por autorización?		X		2	1	
6.- ¿Se requieren aprobaciones especiales para ciertas compras debido a su clase o cantidad?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>11</b>	

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PC-02</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: COMPRAS**

ANALIZAR SI EL ENCARGADO DE LAS ADQUISICIONES ES PARTÍCIPE EN EL PROCESO QUE SE TOMA PARA LA SELECCIÓN Y APROBACIÓN DE PROVEEDORES.

Luego de una visita a la empresa podemos ver que no existe un departamento de compras, la persona encargada de las adquisiciones y selección de proveedores es el gerente de Lácteos Mayrita, los mismos que son seleccionados al azar y los que mejor se adecuen a las necesidades de la organización.

Vemos que la empresa elige a sus proveedores dependiendo de la situación del mercado (tiempo bueno y tiempo malo). Especificando también que la empresa no cuenta con políticas para la selección de los mismos y que la empresa de Lácteos tiene varios proveedores.

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PC-03</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: COMPRAS**

VERIFICAR LA DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDE LAS COMPRAS Y DETERMINAR CUAN CONFIABLE ES EL REGISTRO CONTABLE.

Luego de verificar los documentos que respaldan las compras efectuadas por la empresa, podemos ver que Lácteos Mayrita cuenta con facturas y las retenciones de mes a mes.

Se analizó las facturas desde el mes de enero a diciembre del 2014, se revisará cada una de ellas para analizar cualquier tipo de error.

**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA**  
**REVISIÓN ALEATORIA DE LAS FACTURAS**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2014**

FECHA	PROVEEDOR	FACTUR A	CANTIDA D	PRECIO	SUB/TOT AL	DESCUE NT	TOTAL	1%	VALOR A PAGAR	RETEN No.	CHEQUE	PAGO
13-1-14	MONCAYO LUIS	2193	20800	0,30	6240,00		6240,00	62,40	6177,60	2608		EFFECTIVO
15-1-14	ROLDAN GAVIN ALONSO	12	20400	0,35	7140,00		7140,00	71,40	7068,60	2610		EFFECTIVO
15-1-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	277	9890	0,40	3939,30		3939,30	39,39	3899,91	2612		EFFECTIVO
15-1-14	IDROVO CASTRO JORGE LUIS	11	12964	0,45	5833,80		5833,80	58,34	5775,46	2613		EFFECTIVO
10-2-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	520	1580	0,40	632,00		632,00	6,32	625,68	2661		EFFECTIVO
17-2-14	TORRES LUIS LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES	297	4415	0,45	1986,75		1986,75	19,87	1966,88	2667		EFFECTIVO
15-2-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1681	3688	0,40	1475,00		1475,00	14,75	1460,25	2668		EFFECTIVO
15-2-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	67	1734	0,35	606,90		606,90	6,07	600,83	2669		EFFECTIVO
15-3-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	286	4110	0,37	1520,70		1520,70	15,21	1505,49	2723	780	GUAYAQUIL
15-3-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1694	4459	0,35	1560,65		1560,65	15,61	1545,04	2724		EFFECTIVO
15-3-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	47	12318	0,44	5419,92		5419,92	54,20	5365,72	2725		EFFECTIVO
15-3-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	624	22.612	0,40	9903,66		9903,66	99,04	9804,62	2726		EFFECTIVO
27-4-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	561	12900	0,47	6063,00		6063,00	60,63	6002,37	2803	821	GUAYAQUIL
27-4-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	561	12900	0,47	6063,00		6063,00	60,63	6002,37	2803	821	GUAYAQUIL
30-4-14	ASOC.PRODUCTORES LACTEOS SONA ALTA DE TIXA	173	47577	0,42	19982,34		19982,34	199,82	19782,52	2814	827	GUAYAQUIL
30-4-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1712	2445	0,44	1098,00		1098,00	10,98	1087,02	2821	832	GUAYAQUIL
15-5-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	629	18070	0,44	7950,80		7950,80	79,51	7871,29	2840	847	GUAYAQUIL
31-5-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	630	20235	0,44	11638,64		11638,64	116,39	11522,25	2856	853	GUAYAQUIL
31-5-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	863	721	0,44	317,24		317,24	3,17	314,07	2857	854	GUAYAQUIL
10-6-14	PASTEURIZADORA KOYOTOR-DUTAN CARLOTA	999	1382	0,40	552,80		552,80	5,53	547,27	2878	876	GUAYAQUIL
10-6-14	CALLE SIGUENCIA SEGUNDO APARICIO	819	897	0,30	269,10		269,10	2,69	266,41	2879	877	GUAYAQUIL
30-6-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	23	42916	0,46	19741,36		19741,36	197,41	19543,95	2900	893	GUAYAQUIL
30-6-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	653	8559	0,47	4022,73		4022,73	40,23	3982,50	2902	894	GUAYAQUIL
15-7-14	ASITIMBAY COLCHA JOSE ERNESTO	379	598	0,40	239,20		239,20	2,39	236,81	2919	908	GUAYAQUIL
15-7-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	664	1675	0,35	586,25		586,25	5,86	580,39	2920	909	GUAYAQUIL
15-7-14	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID	2251	322	0,40	128,80		128,80	1,29	127,51	2934	920	GUAYAQUIL
15-7-14	CALLE FERNANDEZ RICARDO	288	2650	0,44	1166,00		1166,00	11,66	1154,34	2935	921	GUAYAQUIL
15-8-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	127	18852	0,45	8483,40		8483,40	84,83	8398,57	2968	934	GUAYAQUIL
15-8-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	59	17763	0,45	7993,35		7993,35	79,93	7913,42	2970	937	GUAYAQUIL
31-8-14	SARMIENTO CALLE LUIS ROBERTO	0	1582	0,42	664,44		664,44	6,64	657,80	2992	943	GUAYAQUIL
31-8-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1757	880	0,38	334,40		334,40	3,34	331,06	2993	944	GUAYAQUIL
14-9-14	LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES-VEGA SEGUNDO	1138	1799	0,45	1474,20		1474,20	14,74	1459,46	3006	948	GUAYAQUIL
18-9-14	CALLE MONTERO JUANA MARIA	3025	2454	0,30	736,20		736,20	7,36	728,84	3018	953	GUAYAQUIL
19-9-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	683	2345	0,45	1085,85		1085,85	10,86	1074,99	3022	957	GUAYAQUIL
30-9-14	VIGME CUSHPA LUIS ALBERTO	1260	27090	0,46	12461,40		12461,40	124,61	12336,79	3047	973	GUAYAQUIL
15-10-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	138	18561	0,45	8352,45		8352,45	83,52	8268,93	3061	977	GUAYAQUIL
15-10-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	75	4425	0,3	2255,00		2255,00	22,55	2232,45	3065	981	GUAYAQUIL
26-10-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	720	17300	0,35	6055,00		6055,00	60,55	5994,45	3083	994	GUAYAQUIL
31-10-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	64	9713	0,44	4273,72		4273,72	42,74	4230,98	3101	1006	GUAYAQUIL
10-11-14	PASTUIZACA URGILES MIGUEL ANGEL	12	1850	0,25	462,50		462,50	4,63	457,88	3108	1013	GUAYAQUIL
15-11-14	CALLE SIGUENCIA SEGUNDO APARICIO	862	6220	0,25	1524,00		1524,00	15,24	1508,76	3125	1021	GUAYAQUIL
15-11-14	CAMPOVERDE ENCALADA MERCY MAGDALENA	1	3223	0,25	805,75		805,75	8,06	797,69	3133	1028	GUAYAQUIL
25-11-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	691	1685	0,25	421,25		421,25	4,21	417,04	3141	1030	GUAYAQUIL
15-12-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	29	33146	0,42	13921,32	3,5	13917,82	139,21	13778,61	3184	1048	GUAYAQUIL
15-12-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	14	13528	0,42	5681,76	1,5	5680,26	56,82	5623,44	3185	1049	GUAYAQUIL

203063,93

5

203058,93

2030,64

201028,29

## **MARCAS**

☑ Comprobado con el libro mayor, facturas y estado de cuentas.

✓ Tomado del libro mayor de compras

## **COMENTARIO:**

Luego de analizar cada una de las facturas desde el mes de enero al mes de diciembre podemos ver que efectivamente la empresa cuenta con todos los respaldos que garantiza el pago teniendo físicamente las facturas y retenciones y además los números de cheques que se emitió para el pago de la compra realizada.



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PC-04</b>
<b>REALIZADO</b>	<b>KV</b>
<b>SUPERVISADO</b>	<b>MV</b>

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: COMPRAS**

**COTEJAR LOS VALORES REGISTRADOS EN LOS LIBROS CON LAS  
RESPECTIVAS FACTURAS DE COMPRAS**

EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA COTEJO DEL LIBRO MAYOR CON LAS FACTURAS MES DE ENERO A DICIEMBRE				
FECHA	PROVEEDOR	N° FACTUR	FACTURAS	LIBRO MAYOR
13-1-14	MONCAYO LUIS	2193	6240,00	6240,00
15-1-14	ROLDAN GAVIN ALONSO	12	7140,00	7140,00
15-1-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	277	3939,30	3939,30
15-1-14	IDROVO CASTRO JORGE LUIS	11	5833,80	5833,80
10-2-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	520	632,00	632,00
17-2-14	TORRES LUIS LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES	297	1986,75	1986,75
15-2-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1681	1475,00	1475,00
15-2-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	67	606,90	606,90
15-3-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	286	1520,70	1520,70
15-3-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1694	1560,65	1560,65
15-3-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	47	5419,92	5419,92
15-3-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	624	9903,66	9903,66
27-4-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	561	\$ 6.063,00	\$ 6.063,00
27-4-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	561	\$ 6.063,00	\$ 6.063,00
30-4-14	ASOC.PRODUCTORES LACTEOS SONA ALTA DE TIXA	173	\$19.982,34	\$19.982,34
30-4-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1712	\$ 1.098,00	\$ 1.098,00
15-5-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	629	\$ 7.950,80	\$ 7.950,80
31-5-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	630	\$11.638,64	\$11.638,64
31-5-14	LOJA ROMERO SEGUNDO JOSE REINALDO	863	\$ 317,24	\$ 317,24
10-6-14	PASTEURIZADORA KOYOTOR-DUTAN CARLOTA	999	\$ 552,80	\$ 552,80
10-6-14	CALLE SIGUENCIA SEGUNDO APARICIO	819	\$ 269,10	\$ 269,10
30-6-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	23	\$19.741,36	\$19.741,36
30-6-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	653	\$ 4.022,73	\$ 4.022,73
15-7-14	ASITIMBAY COLCHA JOSE ERNESTO	379	\$ 239,20	\$ 239,20
15-7-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	664	\$ 586,25	\$ 586,25
15-7-14	MONCAYO SALAVARRIA LUIS DAVID	2251	\$ 128,80	\$ 128,80
15-7-14	CALLE FERNANDEZ RICARDO	288	\$ 1.166,00	\$ 1.166,00
15-8-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	127	\$ 8.483,40	\$ 8.483,40
15-8-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	59	\$ 7.993,35	\$ 7.993,35
31-8-14	SARMIENTO CALLE LUIS ROBERTO	0	\$ 664,44	\$ 664,44
31-8-14	SALAMEA ARGUDO JOSE ANTONIO	1757	\$ 334,40	\$ 334,40
14-9-14	LACTEOS VIRGEN DE LAS FLORES-VEGA SEGUNDO	1138	\$ 1.474,20	\$ 1.474,20
18-9-14	CALLE MONTERO JUANA MARIA	3025	\$ 736,20	\$ 736,20
19-9-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	683	\$ 1.085,85	\$ 1.085,85
30-9-14	VIGME CUSHPA LUIS ALBERTO	1260	\$12.461,40	\$12.461,40
15-10-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL MARIA	138	\$ 8.352,45	\$ 8.352,45
15-10-14	CHIMBORAZO YUPA JUAN CRUZ	75	\$ 2.255,00	\$ 2.255,00
26-10-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	720	\$ 6.055,00	\$ 6.055,00
31-10-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	64	\$ 4.273,72	\$ 4.273,72
10-11-14	PASTUIZACA URGILES MIGUEL ANGEL	12	\$ 462,50	\$ 462,50
15-11-14	CALLE SIGUENCIA SEGUNDO APARICIO	862	\$ 1.524,00	\$ 1.524,00
15-11-14	CAMPOVERDE ENCALADA MERCY MAGDALENA	1	\$ 805,75	\$ 805,75
25-11-14	ENCALADA BERMEO LUIS GONZALO	691	\$ 421,25	\$ 421,25
15-12-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	29	\$13.921,32	\$13.917,82
15-12-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	14	\$ 5.681,76	\$5.680,26

V  
C

R

## COMENTARIO

Luego de verificar cada una de las facturas encontramos que existen errores al momento de realizar los pagos ya que la contadora registra en su libro mayor descuentos que en las facturas no se encuentra.

Se detalla a continuación los errores encontrados:

COMPRAS 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014							
FECHA	PROVEEDOR	FACTUR A	SUB/TOTAL	DESCUE NT	TOTAL	0,01	VALOR A PAGAR
15-4-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	88	13559.48	1054.00	12505.48	135.59	12369.89
15-4-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	49	7410.92	300.00	7110.92	74.11	7036.81
30-4-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	50	8116.24	500.00	7616.24	81.16	7535.08
30-4-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	89	14901.48	1.50	14899.98	149.01	14750.97
30-4-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	293	17213.45	621.71	16591.74	172.13	16419.60
30-4-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	628	9610.68	10.50	9600.18	96.11	9504.07
30-4-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	599	2470.78	0.06	2470.72	24.71	2446.01
31-5-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	52	10581.12	750.00	9831.12	105.81	9725.31
18-5-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	41	7717.16	1.99	7715.17	77.17	7638.00
18-5-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	90	17043.40	73.6	16969.80	170.43	16799.37
18-5-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	51	9830.48	754.00	9076.48	98.30	8978.18
27-5-14	PAIDA YUMBLA LUIS MESIAS	74	491.48	23.65	467.83	4.91	462.92
30-5-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	298	15512.35	5000.00	10512.35	155.12	10357.23
31-5-14	GUAMAN PACA SEGUNDO PABLO	104	1294.00	124.74	1169.26	12.94	1156.32
31-5-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	91	18766.88	9	18757.88	187.67	18570.21
15-6-14	CASTILLO VIDAL MARIA MELCHORA	22	19569.60	6.00	19563.60	195.70	19367.90
15-6-14	INAMAGUA GUAMAN MARIA LUCILA	43	7775.68	3.00	7772.68	77.76	7694.92
15-6-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	92	17241.40	5.00	17236.40	172.41	17063.99
30-6-14	TENEZACA QUIZHPI LIBERATO	632	8604.00	9.00	8595.00	86.04	8508.96
30-6-14	CAMPOVERDE MATUTE CARLOS ENRIQUE	304	13526.25	2521.28	11004.97	135.26	10869.71
30-6-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	93	17730.90	5.00	17725.90	177.31	17548.59
30-6-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	56	10014.30	500.00	9514.30	100.14	9414.16
18-7-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	94	18596.70	732.5	17864.20	185.97	17678.23
18-7-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	57	9949.50	500.01	9449.49	99.50	9350.00
31-7-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	58	9623.70	500.08	9123.62	96.24	9027.38
31-7-14	PICHASACA PICHASACA CLEVER MARCELO	81	41621.72	3.00	41618.72	416.22	41202.50
14-8-14	PICHASACA PICHASACA CLEVER MARCELO	82	20685.28	1807.98	18877.30	206.85	18670.45
15-8-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	2	15851.70	500.00	15351.70	158.52	15193.18
15-8-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	96	14883.05	5.00	14878.05	148.83	14729.22
31-8-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	97	15501.15	2002.5	13498.65	155.01	13343.64
31-8-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	4	11172.60	10.57	11162.03	111.73	11050.30
15-9-14	ATUPAÑA OLGA	5	3864.00	182.16	3681.84	38.64	3643.20
15-9-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	98	13278.15	74.00	13204.15	132.78	13071.37
15-9-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	61	5145.30	68.00	5077.30	51.45	5025.85
21-9-14	LOJA CAGUANA SIMON	179	450.00	145.5	304.50	4.50	300.00
30-9-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	6	8570.70	0.07	8570.63	85.71	8484.92
30-9-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	12	12269.58	3.00	12266.58	122.70	12143.88
30-9-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDRO	99	13447.35	23.5	13423.85	134.47	13289.38
30-9-14	NEIRA NEIRA HILDA MERCEDES	711	3389.40	0.11	3389.29	33.89	3355.40
15-10-14	ANGAMARCA QUIZHPI LUIS ISIDORO	100	14063.40	1009.00	13054.40	140.63	12913.77
15-10-14	LOJA CAGUANA SIMON	182	2539.35	500.00	2039.35	25.39	2013.96
21-10-14	CALLE FERNANDEZ RICARDO	296	367.50	0.75	366.75	3.68	363.08
26-10-14	IDROVO CASTRO MIRIAN NOEMI	306	3346.20	439.04	2907.16	33.46	2873.70
31-10-14	LOJA CAGUANA SIMON	183	15603.72	554.50	15049.22	156.04	14893.18
31-10-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	14	15921.90	3.00	15918.90	159.22	15759.68
31-10-14	CHIMBORAZO SANTANDER SEGUNDO ANGEL	139	8851.04	3.00	8848.04	88.51	8759.53
31-10-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	8	8295.32	7.00	8288.32	82.95	8205.37
31-10-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	26	15181.32	1082.00	14099.32	151.81	13947.51
10-11-14	MORENO BARRERA JULIO RICARDO	590	5962.50	3643.20	2319.30	59.63	2259.68
15-11-14	LOJA CAGUANA SIMON	185	16454.81	766.5	15688.31	164.55	15523.76
15-11-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	27	13959.09	10.00	13949.09	139.59	13809.50
15-11-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	51	6423.34	5.00	6418.34	64.23	6354.11
30-11-14	LOJA CAGUANA SIMON	186	16011.24	3.00	16008.24	160.11	15848.13
30-11-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	28	13571.04	23.00	13548.04	135.71	13412.33
30-11-14	GUAMAN PACA CARLOS MARIA	239	1244.10	120.00	1124.10	12.44	1111.66
15-12-14	SIGUENCIA ROMERO LIVIA PATRICIA	53	5894.28	17.00	5877.28	58.94	5818.34
15-12-14	VELASQUEZ MAINATO NUBE NIEVES	29	13921.32	3.5	13917.82	139.21	13778.61
15-12-14	TENEZACA TENEZACA MOISES NEPTALI	14	5681.76	1.5	5680.26	56.82	5623.44
15-12-14	CASTRO CHECA MARIA DOLORES	67	1917.72	200.00	1717.72	19.18	1698.54
15-12-14	LOJA CAGUANA SIMON	187	15008.70	7.42	15001.28	150.09	14851.19
15-12-14	BERMEO CALLE JAIME LEONARDO	17	14518.14	2.50	14515.64	145.18	14370.46
TOTAL			681999,6873	27232,92	654766,767	6820,00	647946,77

Estos descuentos no afectan al saldo final de las compras, afecta los pagos a los proveedores porque no son los mismos que están dentro de la factura. Luego de una entrevista la contadora nos supo decir que los descuentos aplicados se los hace de acuerdo a la calidad de la leche de los proveedores, por eso solo se encuentran registrados los descuentos en las compras de la leche.



Se detalla a continuación los saldos de las compras desde el mes de enero a diciembre:

<b>EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA</b>			
<b>DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2014</b>			
<b>COTEJO DE SALDOS</b>			
<b>FECHA</b>	<b>SALDO LIBRO COMPRAS</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>DIFERENCIA</b>
ENERO	150.264,93	150.264,93	-
FEBRERO	150.413,46	150.413,46	-
MARZO	191.848,42	191.848,42	-
ABRIL	183.143,14	183.143,14	0,00
MAYO	204.899,28	204.899,28	-
JUNIO	212.474,75	212.474,75	-
JULIO	180.384,98	180.384,98	-
AGOSTO	178.374,45	178.374,45	-
SEPTIEMBRE	192.738,02	192.738,02	-
OCTUBRE	204.855,59	204.855,59	-
NOVIEMBRE	169.893,50	169.893,50	-
DICIEMBRE	127.659,24	127.659,24	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.146.949,77</b>	<b>2.146.949,77</b>	<b>₡</b>



Dir.: PANAMERICANA NORTE S/N \* Cel.: 0995799854 \* SUSCAL

Aut. Sri.: 1112826579

**FACTURA N°** 001-001- 000000052

TEL: 22385041

FECHA DE EMISION: 31/05/2014

DIRECCION Colo Htubulq = d Tumb = GUIA DE REMISION:

Quaraca González Jorge Eduardo Gráficas La Reina  
RUC 0301227377001 Autorización 8572

Numeración del 26 al 55

SUB TOTAL	%\$	-
SUB TOTAL	%\$	10581.12
DESCUENTO	\$	-
SUB TOTAL	\$	-
IVA	%\$	-
VALOR TOTAL	\$	10581.12

**FIRMA AUTORIZADA**

RECIBI CONFORME

Luego de realizar todos estos procesos se pudo verificar que los descuentos aplicados no afectan a las compras, por lo que se determina que los saldos que ha sido registrado en la cuenta de compras están correctos.

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PV-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

## LÁCTEOS MAYRITA C.E

### AUDITORÍA FINANCIERA

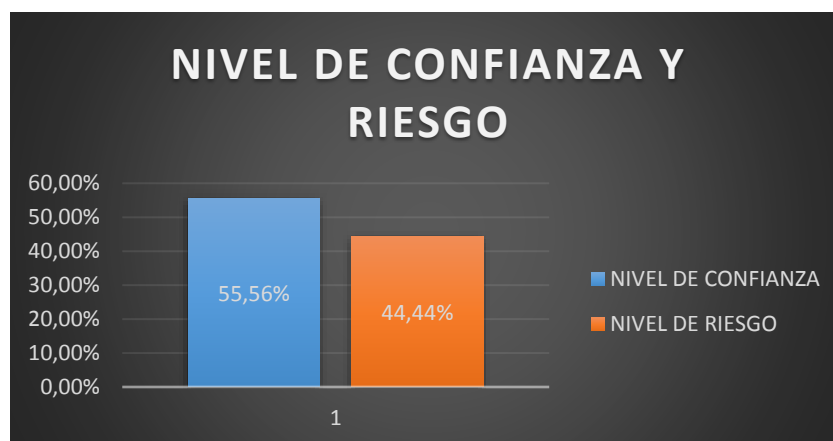
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

### COMPONENTE A EVALUAR: VENTAS

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL NIVEL DE RIESGO.

La empresa nos permitió realizar un cuestionario, el mismo que se aplicó a la contadora de la empresa donde realizamos una indagación acerca de las ventas que realiza Lácteos Mayrita donde se preguntó si las ventas que realizan tienen su respectivo respaldo, si tiene políticas de cobro, si hay algún encargado de verificar los ingresos, etc. Como resultado del cuestionario aplicado obtuvimos los siguientes resultados:

COMPONENTES	Nº PREGUNTAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
VENTAS	9	5	4	55,56%	ACEPTABLE	MEDIO



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD						
Empresa: Lácteos Mayrita				Periodo de Auditoría: Año 2014		
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera				Cargo: Contadora		
Entrevistado: Ing. Ligia Vigme				Fecha de entrevista: 6 de mayo del 2017		
Auditor: Mayra Vigme						
COMPONENTE		Valoración en la cuenta de ventas				
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA			
1.- ¿ha existido confusión en la cobranza de las ventas de farmacia?		X		2	1	
2.- ¿Los ingresos que se muestran en esta cuenta se registran mensualmente?	X			2	2	
3.- ¿El valor de esta cuenta es debidamente registrado y respaldado?	X			2	2	Un reporte en Excel y facturas de respaldo
4.- ¿La persona encargada del registro de los ingresos está capacitada para clasificar a los mismos?	X			2	2	Lo registra la contadora
5.- ¿Hay algún encargado de verificar el origen y registro de los ingresos?		X		2	1	Solo la contadora es la persona encargada de registrar los ingresos



6.- ¿Usted supervisa el movimiento de las cuentas de ingreso?	X			2	2	Se revisa no constante pero anualmente por lo general.
7.- ¿Existe una base de preparación del presupuesto para el año?		X		2	1	
8.- ¿Alguna vez usted ha presentado error en la entrega del producto?		X		2	1	
9.- ¿La mayor parte de las ventas usted lo hace a contado?	X			2	2	todas las ventas lo hacemos a contado
TOTAL	5	4		18	14	



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PV-02</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

## **LÁCTEOS MAYRITA C.E**

### **AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

#### **COMPONENTE A EVALUAR: VENTAS**

MEDIANTE LA OBSERVACIÓN, SEÑALAR SI LA EMPRESA EMITE COMPROBANTES DE VENTAS A LOS CLIENTES, AL MOMENTO DE LA TRANSFERENCIA DEL BIEN.

Luego de un análisis a la cuenta ventas, verificamos si la empresa emite facturas a sus clientes que respalden las transacciones realizadas por la misma en el momento de la entrega de bienes y que cada uno de sus comprobantes de ventas estén autorizados por el servicio de rentas internas.

En la visita que realizamos a Lácteos Mayrita, podemos notar que evidentemente cuentan con los respaldos necesarios tanto de las facturas como de las retenciones en físico en un folder que se encuentran archivadas desde el mes de enero hasta diciembre en orden cronológico del menor al mayor. Vemos de igual manera que los documentos están llenados manualmente y la información que contiene es clara.

Cabe mencionar que los documentos tanto los comprobantes de venta, las retenciones deben mantenerse en archivo durante 7 años y que los plazos de los comprobantes de ventas dependen mucho de como esta con sus obligaciones tributarias, 1 año para las personas que no tienen ninguna obligación con el SRI, tres meses cuando mantiene una obligación esto solo se otorga una vez y sin autorización cuando ya se le dio la de tres meses y sigue sin cumplir con sus obligaciones.

La empresa ha pasado por el segundo plazo, pero se ha cumplido con todas las obligaciones y evitando la tercera opción sin autorización.

**LÁCTEOS MAYRITA C.E****AUDITORÍA FINANCIERA****DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****COMPONENTE A EVALUAR: VENTAS**

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PV-03</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

ANALIZAR LOS DOCUMENTOS QUE RESPALDE LAS VENTAS Y DETERMINAR LA CONFIABILIDAD DEL REGISTRO CONTABLE.

De igual manera la empresa nos proporciona información de las ventas realizadas desde el mes de enero hasta el mes de diciembre. En donde cumplimos con la verificación física y de la información del libro de ventas y podemos detectar que no están algunas facturas tanto físicas como registradas en el libro de ventas no existe un justificante de que sucedió con las facturas una de las respuestas de la contadora es que se perdieron y nunca se encontró dichas facturas.

Tuvimos acceso a las facturas físicas desde el mes de enero a diciembre y todas están a excepción de 6 facturas.

Las facturas que se detalla a continuación no se encontraron físicamente ni en el libro mayor.

<b>MES</b>	<b>N° DE FACTURA</b>
Enero	939
Abril	966 y 968
Septiembre	1036
Diciembre	1068 y 1070

Revisamos cada una de las facturas y podemos notar que, si existe un respaldo físico de cada factura, a continuación, se presenta una muestra aleatoria de las que analizamos a profundidad.



EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA FECHA: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014							
FECHA	CLIENTE	FACTURAS	CANTIDAD	PRECIO	SUB/TOTAL	1%	TOTAL/RECIBIDO
3-1-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	925	682	1,50	1023,00	10,23	1012,77
6-1-14	HEXIN	926	200	1,54	308,00	0,00	308,00
21-1-14	IDALGO MARIA	932	130	1,45	189,00	0,00	189,00
31-1-14	SUPERMERCADO PATRICIA	941	40,50	1,60	64,80	0,00	64,80
3-2-14	HEXIN	942	130	1,56	203,00	0,00	203,00
14-2-14	DIANA QUINTEROS	946	47	1,50	70,50	0,00	70,50
18-2-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	951	1210	1,50	1815,00	18,15	1796,85
25-2-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	953	1255	1,50	1882,50	18,83	1863,68
1-3-14	HEXIN	956	125	1,56	196,00	0,00	196,00
11-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	959	1442	1,50	2163,00	21,63	2141,37
25-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	964	1438	1,50	2157,00	21,57	2135,43
31-3-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	965	171587	0,43	73782,41	737,82	73044,59
1-4-14	SHIHUA	969	130	1,55	204,00	0,00	204,00
8-4-14	PARMALAT DEL ECUADOR S.A	972	42330	0,46	19471,80	194,72	19277,08
15-4-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	975	1415	1,50	2122,50	21,23	2101,28
15-4-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	976	171654	0,43	73811,22	738,11	73073,11
2-5-14	INDUSTRIAS LACT CHIMBORAZO CIA LTDA.INLECHE	980	12340	0,51	6293,40	62,93	6230,47
5-5-14	SHIHUA	982	190	1,55	294,50	0,00	294,50
25-5-14	REYBANPAC REYBANANO DEL PACIFICO C.A	987	50559	0,56	28182,04	281,82	27900,22
3-6-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	991	259	1,50	388,50	3,89	384,62
21-6-14	PROGRASERVIV	999	73	1,50	109,50	1,10	108,41
30-6-14	PARMALAT DEL ECUADOR S.A	1002	47717	0,46	22039,50	220,39	21819,10
2-7-14	PROGRASERVIV	1005	43,8	3,30	144,54	1,45	143,09
20-7-14	REYBANPAC REYBANANO DEL PACIFICO C.A	1009	13100	0,52	6812,00	68,12	6743,88
15-7-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1011	147552	0,45	66398,40	663,98	65734,42
5-8-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1019	1041	1,60	1665,60	16,66	1648,94
26-8-14	BYRON LEON	1026	300	1,50	450,00	0,00	450,00
31-8-14	ING.CARLOS TENEZACA	1028	65462	0,48	31421,76	0,00	31421,76
2-9-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1029	1006	1,60	1609,60	16,10	1593,50
15-9-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1032	135534	0,44	59634,96	596,35	59038,61
12-9-14	PROGRASERVIV	1031	74	1,50	111,00	0,00	111,00
2-10-14	WALTER PATIÑO	1040	751	1,40	1051,40	0,00	1051,40
15-10-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1043	146915	0,44	64642,60	646,43	63996,17
28-10-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1046	1444	1,60	2310,40	23,10	2287,30
4-11-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1049	1165	1,60	1864,00	18,64	1845,36
7-11-14	PROGRASERVIV	1050	22	1,50	33,00	0,00	33,00
30-11-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	1056	110706	0,44	48710,64	487,11	48223,53
1-12-14	SHIHUA	1059	410	1,45	587,00	0,00	587,00
23-12-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1066	1327	1,60	2123,20	21,23	2101,97
31-12-14	ING.CARLOS TENEZACA	1072	112785	0,47	53008,95	0,00	53008,95
TOTAL			\$ 1.244.591,30	\$ 49,06	\$579.350,22	\$4.911,57	\$574.438,65

## MARCAS

☑ Confirmado con las facturas físicas

✓ Tomado del libro mayor de ventas

✓ chequeado con las facturas físicas



## COMENTARIO

La información sería confiable si estuvieran todas las facturas, pero en este caso hay un faltante de 6 facturas que nunca se verificó que fue lo que paso con ellas. Las facturas físicas están ordenadas cronológicamente están bien ubicadas, pero se recomienda a la empresa mantener cada una de las facturas como respaldo durante el tiempo que establece el SRI de por lo menos 7 años lo mejor posible, se ha visto que muchas de ellas están manchadas están borrosas, arrugadas y que una de las facturas perdidas la 939 esta anulada pero no se encuentran la factura original y la copia.

Pero revisando el saldo presentado con el saldo declarado es saldo es el correcto.

**Libro mayor de ventas**

<b>EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>								
<b>FECHA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>FACTUR AS</b>	<b>CANTID AD</b>	<b>PRECI O</b>	<b>SUB/TO TAL</b>	<b>1%</b>	<b>TOTAL/RE CIB</b>	<b>FORMA PAGO</b>
3-1-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	925	682	1,50	1023,00	10,23	1012,77	DEPOSI TO
6-1-14	HEXIN	926	200	1,54	308,00	0,00	308,00	EFFECTI VO
7-1-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	927	1389	1,50	2083,50	20,84	2062,67	DEPOSI TO
12-1-14	HEXIN	928	200	1,54	308,00	0,00	308,00	EFFECTI VO
14-1-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	929	1509	1,50	2263,00	22,63	2240,37	DEPOSI TO
15-1-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	930	125145	0,43	53812,35	538,12	53274,23	CRÉDIT O
21-1-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	931	1292	1,50	1938,00	19,38	1918,62	DEPOSI TO
21-1-14	IDALGO MARIA	932	130	1,45	189,00	0,00	189,00	EFFECTI VO
28-1-14	IDALGO MARIA	933	460	1,46	672,00	0,00	672,00	EFFECTI VO
21-1-14	HEXIN	934	199	1,54	306,40	0,00	306,40	EFFECTI VO



28-1-14	HEXIN	935	198	1,54	304,80	0,00	304,80	EFFECTIVO
28-1-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	936	1388	1,50	2082,00	20,82	2061,18	DEPOSITO
31-1-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	937	171925	0,43	73927,75	739,28	73188,47	CRÉDITO
31-1-14	PARMALAT S. A	938	55297	0,460007	25437,00	254,37	25182,63	CRÉDITO
31-1-14	REYBAMPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A	940	25240	0,50	12620,00	126,20	12493,80	CRÉDITO
31-1-14	SUPERMERCADO PATRICIA	941	40,50	1,60	64,80	0,00	64,80	EFFECTIVO
4-1-14	CONSUMIDOR FINAL	30	0	0	85,00	0,00	85,00	EFFECTIVO
11-1-14	CONSUMIDOR FINAL	31	0	0	181,00	0,00	181,00	EFFECTIVO
18-1-14	CONSUMIDOR FINAL	32	0	0	86,00	0,00	86,00	EFFECTIVO
25-1-14	CONSUMIDOR FINAL	34	0	0	180,00	0,00	180,00	EFFECTIVO
31-1-14	CONSUMIDOR FINAL	35	0	0	153,00	0,00	153,00	EFFECTIVO
3-2-14	HEXIN	942	130	1,56	203,00	0,00	203,00	EFFECTIVO
4-2-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	943	1446	1,50	2169,00	21,69	2147,31	DEPOSITO
11-2-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	944	1441	1,50	2161,50	21,62	2139,89	DEPOSITO



11-2-14	HEXIN	945	130	1,54	203,00	0,00	203,00	EFFECTIVO
14-2-14	DIANA QUINTEROS	946	47	1,50	70,50	0,00	70,50	EFFECTIVO
15-2-14	DIANA QUINTEROS	947	46	1,50	69,00	0,00	69,00	EFFECTIVO
15-2-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	948	153530	0,43	66017,90	660,18	65357,72	CRÉDITO
17-2-14	HEXIN	949	150	155,00	233,00	0,00	233,00	EFFECTIVO
15-2-14	EL RANCHITO	950	12300	0,46	5658,00	56,58	5601,42	CHEQUE
18-2-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	951	1210	1,50	1815,00	18,15	1796,85	DEPOSITO
24-2-14	HEXIN	952	125	1,55	196,00	0,00	196,00	EFFECTIVO
25-2-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	953	1255	1,50	1882,50	18,83	1863,68	DEPOSITO
28-2-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	954	110707	0,43	47604,01	476,04	47127,97	CRÉDITO
28-2-14	PARMALAT S. A	955	71756	0,46	33007,76	330,08	32677,68	CRÉDITO
8-2-14	CONSUMIDOR FINAL	36	0	0	144,00	0,00	144,00	EFFECTIVO
15-2-04	CONSUMIDOR FINAL	37	0	0	159,00	0,00	159,00	EFFECTIVO
22-2-14	CONSUMIDOR FINAL	39	0	0	162,50	0,00	162,50	EFFECTIVO



28-2-14	CONSUMIDOR FINAL	40	0	0	176,00	0,00	176,00	EFFECTIVO
1-3-14	HEXIN	956	125	1,56	196,00	0,00	196,00	EFFECTIVO
6-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	957	931	1,50	1396,50	13,97	1382,54	DEPOSITO
10-3-14	HEXIN	958	80	1,55	124,00	0,00	124,00	EFFECTIVO
11-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	959	1442	1,50	2163,00	21,63	2141,37	CRÉDITO
15-3-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	960	147012	0,43	63215,16	632,15	62583,01	CRÉDITO
18-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	961	1401	1,50	2101,50	21,02	2080,49	DEPOSITO
18-3-14	HEXIN	962	130	1,54	200,00	0,00	200,00	EFFECTIVO
24-3-14	HEXIN	963	178	1,60	277,00	0,00	277,00	EFFECTIVO
25-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	964	1438	1,50	2157,00	21,57	2135,43	DEPOSITO
31-3-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	965	171587	0,43	73782,41	737,82	73044,59	CRÉDITO
8-3-14	CONSUMIDOR FINAL	41	0	0	160,00	0,00	160,00	EFFECTIVO
15-3-04	CONSUMIDOR FINAL	42	0	0	162,00	0,00	162,00	EFFECTIVO
22-3-14	CONSUMIDOR FINAL	43	0	0	173,00	0,00	173,00	EFFECTIVO





31-3-14	CONSUMIDOR FINAL	46	0	0	200,00	0,00	200,00	EFFECTIVO
1-4-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	967	1406	1,50	2109,00	21,09	2087,91	DEPOSITO
1-4-14	SHIHUA	969	130	1,55	204,00	0,00	204,00	EFFECTIVO
7-4-14	SHIHUA	970	230	1,55	355,00	0,00	355,00	EFFECTIVO
8-4-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	971	1384	1,50	2076,00	20,76	2055,24	DEPOSITO
8-4-14	PARMALAT DEL ECUADOR S. A	972	42330	0,46	19471,80	194,72	19277,08	CRÉDITO
20-4-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A	973	50480	0,53	26880,60	268,81	26611,79	DEPOSITO
13-4-14	SHIHUA	974	120	1,54	188,00	0,00	188,00	EFFECTIVO
15-4-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	975	1415	1,50	2122,50	21,23	2101,28	DEPOSITO
15-4-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	976	171654	0,43	73811,22	738,11	73073,11	CRÉDITO
20-4-14	SHIHUA	977	138	1,55	216,80	0,00	216,80	EFFECTIVO
28-4-14	SHIHUA	978	180	1,55	280,00	0,00	280,00	EFFECTIVO
31/04/2014	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	979	171707	0,43	73834,01	738,34	73095,67	CRÉDITO
5-4-14	CONSUMIDOR FINAL	47	0	0	140,00	0,00	140,00	EFFECTIVO



12-4-14	CONSUMIDOR FINAL	48	0	0	177,00	0,00	177,00	EFFECTIVO
19-4-14	CONSUMIDOR FINAL	49	0	0	176,00	0,00	176,00	EFFECTIVO
30-4-14	CONSUMIDOR FINAL	50	0	0	246,00	0,00	246,00	EFFECTIVO
2-5-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS CHIMBORAZO CIA LTDA.INLECHE	980	12340	0,51	6293,40	62,93	6230,47	DEPOSITO
5-5-14	SHIHUA	981	205	1,55	317,50	0,00	317,50	EFFECTIVO
5-5-14	SHIHUA	982	190	1,55	294,50	0,00	294,50	EFFECTIVO
11-5-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A	983	25240	0,55	13882,00	138,82	13743,18	CRÉDITO
15-5-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	984	184157	0,43	79187,51	791,88	78395,63	CRÉDITO
19-5-14	SHIHUA	985	250	1,60	400,00	0,00	400,00	EFFECTIVO
26-5-14	SHIHUA	986	280	1,60	448,00	0,00	448,00	EFFECTIVO
25-5-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A	987	50559	0,56	28182,04	281,82	27900,22	CRÉDITO
31-5-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	988	184395	0,44	81133,80	811,34	80322,46	DEPOSITO
31-5-14	PARMALAT DEL ECUADOR S. A	989	26898	0,44	11835,36	118,35	11717,01	CRÉDITO
31-5-14	ING. CARLOS TENEZACA	990	31643	0,47	14774,12	0,00	14774,12	CRÉDITO



10-5-14	CONSUMIDOR FINAL	52	0	0	199,50	0,00	199,50	EFFECTIVO
17-5-14	CONSUMIDOR FINAL	54	0	0	171,50	0,00	171,50	EFFECTIVO
24-5-14	CONSUMIDOR FINAL	55	0	0	187,50	0,00	187,50	EFFECTIVO
31-5-14	CONSUMIDOR FINAL	56	0	0	186,50	0,00	186,50	EFFECTIVO
3-6-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	991	259	1,50	388,50	3,89	384,62	DEPOSITO
3-6-14	SHIHUA	992	220	1,60	352,00	0,00	352,00	EFFECTIVO
3-6-14	SHIHUA	992	2	3,25	6,50	0,00	6,50	EFFECTIVO
9-6-14	SHIHUA	993	309	1,60	494,40	0,00	494,40	EFFECTIVO
15-6-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C. A	994	78600	0,54	42444,00	424,44	42019,56	CRÉDITO
15-6-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	995	147511	0,44	64904,84	649,05	64255,79	DEPOSITO
16-6-14	SHIHUA	996	260	1,60	416,00	0,00	416,00	EFFECTIVO
22-6-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C. A	997	26200	0,53	13886,00	138,86	13747,14	CRÉDITO
30-6-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C. A	998	13100	0,53	6943,00	69,43	6873,57	DEPOSITO
21-6-14	PROGRASERVIV	999	73	1,50	109,50	1,10	108,41	EFFECTIVO



23-6-14	SHIHUA	1000	295	1,60	472,00	0,00	472,00	EFFECTIVO
30-6-14	SHIHUA	1001	279	1,60	446,40	0,00	446,40	EFFECTIVO
30-6-14	PARMALAT DEL ECUADOR S. A	1002	47717	0,46	22039,50	220,39	21819,10	CRÉDITO
30-6-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1003	159788	0,45	71904,60	719,05	71185,55	CRÉDITO
30-6-14	SUPER MERCADO PATRICIA	1004	218	1,60	348,80	0,00	348,80	DEPOSITO
8-6-14	CONSUMIDOR FINAL	60	0	0	123,00	0,00	123,00	EFFECTIVO
15-6-14	CONSUMIDOR FINAL	62	0	0	124,50	0,00	124,50	EFFECTIVO
22-6-14	CONSUMIDOR FINAL	63	0	0	111,00	0,00	111,00	EFFECTIVO
30-6-14	CONSUMIDOR FINAL	64	0	0	121,00	0,00	121,00	EFFECTIVO
2-7-14	PROGRASERVIV	1005	43,8	3,30	144,54	1,45	143,09	EFFECTIVO
4-7-14	PROGRASERVIV	1006	47,4	3,30	156,42	1,56	154,86	EFFECTIVO
7-7-14	PROGRASERVIV	1007	54,2	3,30	178,86	1,79	177,07	EFFECTIVO
8-7-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1008	1044	1,60	1670,00	16,70	1653,30	EFFECTIVO
20-7-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C. A	1009	13100	0,52	6812,00	68,12	6743,88	DEPOSITO



15-7-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1010	1007	1,60	1611,20	16,11	1595,09	DEPOSITO
15-7-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1011	147552	0,45	66398,40	663,98	65734,42	CRÉDITO
9-7-14	SHIHUA	1012	60	1,60	96,00	0,00	96,00	EFFECTIVO
15-7-14	ING. CARLOS TENEZACA	1013	63766	0,48	30607,68	0,00	30607,68	CRÉDITO
22-7-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1014	733	1,60	1172,80	11,73	1161,07	DEPOSITO
29-7-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1015	1170	1,60	1872,00	18,72	1853,28	DEPOSITO
31-7-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1016	147574	0,45	66408,30	664,08	65744,22	DEPOSITO
31-7-14	PARMALAT DEL ECUADOR S. A	1017	52453	0,45	24128,00	241,28	23886,72	CRÉDITO
31-7-14	ING. CARLOS TENEZACA	1018	71428	0,48	34285,44	0,00	34285,44	CRÉDITO
5-7-14	CONSUMIDOR FINAL	65	0	0	196,50	0,00	196,50	EFFECTIVO
10-7-14	CONSUMIDOR FINAL	66	0	0	192,00	0,00	192,00	EFFECTIVO
15-7-14	CONSUMIDOR FINAL	67	0	0	192,50	0,00	192,50	EFFECTIVO
20-7-14	CONSUMIDOR FINAL	68	0	0	188,00	0,00	188,00	EFFECTIVO
26-7-14	CONSUMIDOR FINAL	69	0	0	198,00	0,00	198,00	EFFECTIVO



31-7-14	CONSUMIDOR FINAL	70	0	0	200,00	0,00	200,00	EFFECTIVO
5-8-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1019	1041	1,60	1665,60	16,66	1648,94	DEPOSITO
5-8-14	SUPERMERCADO PATRICIA	1020	50,5	1,60	80,80	0,00	80,80	EFFECTIVO
12-8-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1021	1172	1,60	1875,20	18,75	1856,45	DEPOSITO
15-8-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1022	135179	0,45	60830,55	608,31	60222,24	CRÉDITO
15-8-14	ING. CARLOS TENEZACA	1023	54954	0,48	26377,92	0,00	26377,92	CRÉDITO
19-8-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1024	957	1,60	1531,20	15,31	1515,89	DEPOSITO
26-8-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1025	1158	1,60	1852,80	18,53	1834,27	DEPOSITO
26-8-14	BYRON LEON	1026	300	1,50	450,00	0,00	450,00	EFFECTIVO
31-8-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1027	135175	0,45	60828,75	608,29	60220,46	CRÉDITO
31-8-14	ING. CARLOS TENEZACA	1028	65462	0,48	31421,76	0,00	31421,76	CRÉDITO
5-8-14	CONSUMIDOR FINAL	71	0	0	200,00	0,00	200,00	EFFECTIVO
16-8-14	CONSUMIDOR FINAL	72	0	0	198,00	0,00	198,00	EFFECTIVO
23-8-14	CONSUMIDOR FINAL	74	0	0	198,50	0,00	198,50	EFFECTIVO



31-8-14	CONSUMIDOR FINAL	75	0	0	187,50	0,00	187,50	EFFECTIVO
2-9-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1029	1006	1,60	1609,60	16,10	1593,50	DEPOSITO
9-9-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1030	1043	1,60	1668,80	16,69	1652,11	DEPOSITO
12-9-14	PROGRASERVIV	1031	74	1,50	111,00	0,00	111,00	EFFECTIVO
15-9-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1032	135534	0,44	59634,96	596,35	59038,61	CRÉDITO
15-9-14	LUIS TENEZACA	1033	59402	0,47	27918,94	0,00	27918,94	CRÉDITO
16-9-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1034	1021	1,60	1633,60	16,34	1617,26	DEPOSITO
23-9-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1035	1283	1,60	2052,80	20,53	2032,27	DEPOSITO
26-9-14	DIEGO LOAYSA ORTEGA	1037	1262	1,55	1956,10	19,56	1936,54	DEPOSITO
30-9-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1038	1383	1,60	2212,80	22,13	2190,67	DEPOSITO
30-9-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1039	148117	0,44	65171,48	651,71	64519,77	CRÉDITO
6-9-14	CONSUMIDOR FINAL	76	0	0	199,50	0,00	199,50	EFFECTIVO
13-9-14	CONSUMIDOR FINAL	77	0	0	187,50	0,00	187,50	EFFECTIVO
20-9-14	CONSUMIDOR FINAL	78	0	0	196,50	0,00	196,50	EFFECTIVO



25-9-14	CONSUMIDOR FINAL	79	0	0	123,00	0,00	123,00	EFFECTIVO
30-9-14	CONSUMIDOR FINAL	80	0	0	131,50	0,00	131,50	EFFECTIVO
2-10-14	WALTER PATIÑO	1040	751	1,40	1051,40	0,00	1051,40	EFFECTIVO
7-10-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1041	1405	1,60	2248,00	22,48	2225,52	DEPOSITO
14-10-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1042	1441	1,60	2305,60	23,06	2282,54	DEPOSITO
15-10-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1043	146915	0,44	64642,60	646,43	63996,17	CRÉDITO
15-10-14	ING. CARLOS TENEZACA	1044	39359	0,47	18498,73	0,00	18498,73	CRÉDITO
21-10-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1045	1397	1,60	2235,20	22,35	2212,85	DEPOSITO
28-10-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1046	1444	1,60	2310,40	23,10	2287,30	DEPOSITO
31-10-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1047	147733	0,44	65002,52	650,03	64352,49	CRÉDITO
31-10-14	ING. CARLOS TENEZACA	1048	59684	0,47	28051,48	0,00	28051,48	DEPOSITO
4-10-14	CONSUMIDOR FINAL	85	0	0	123,00	0,00	123,00	EFFECTIVO
11-10-14	CONSUMIDOR FINAL	86	0	0	200,00	0,00	200,00	EFFECTIVO
18-10-14	CONSUMIDOR FINAL	87	0	0	196,50	0,00	196,50	EFFECTIVO





25-10-14	CONSUMIDOR FINAL	88	0	0	187,50	0,00	187,50	EFFECTIVO
31-10-14	CONSUMIDOR FINAL	89	0	0	123,00	0,00	123,00	EFFECTIVO
4-11-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1049	1165	1,60	1864,00	18,64	1845,36	DEPOSITO
7-11-14	PROGRASERVIV	1050	22	1,50	33,00	0,00	33,00	EFFECTIVO
11-11-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1051	936	1,60	1497,60	14,98	1482,62	DEPOSITO
15-11-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1052	135207	0,44	59491,08	594,91	58896,17	CRÉDITO
18-11-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1053	1336	1,60	2137,60	21,38	2116,22	DEPOSITO
24-11-14	SHIHUA	1054	135	1,45	164,50	0,00	164,50	EFFECTIVO
25-11-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1055	1298	1,60	2076,80	20,77	2056,03	DEPOSITO
30-11-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1056	110706	0,44	48710,64	487,11	48223,53	CRÉDITO
30-11-14	PARMALAT DEL ECUADOR S. A	1057	49704	0,40	19881,60	198,82	19682,78	DEPOSITO
30-11-14	ING. CARLOS TENEZACA	1058	49496	0,47	23263,12	0,00	23263,12	CRÉDITO
	CONSUMIDOR FINAL	90	0	0	185,00	0,00	185,00	EFFECTIVO
	CONSUMIDOR FINAL	0	0	0	194,00	0,00	194,00	EFFECTIVO



	CONSUMIDOR FINAL	0	0	0	185,00	0,00	185,00	EFFECTIVO
	CONSUMIDOR FINAL	0	0	0	113,00	0,00	113,00	EFFECTIVO
	CONSUMIDOR FINAL	0	0	0	190,00	0,00	190,00	EFFECTIVO
1-12-14	SHIHUA	1059	410	1,45	587,00	0,00	587,00	EFFECTIVO
2-12-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1060	1328	1,60	2124,80	21,25	2103,55	DEPOSITO
9-12-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1061	1357	1,60	2171,00	21,71	2149,29	DEPOSITO
15-12-14	SHIHUA	1062	580	1,45	842,00	0,00	842,00	EFFECTIVO
15-12-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1063	135306	0,44	59534,64	595,35	58939,29	CREDITO
16-12-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1064	1322	1,60	2115,20	21,15	2094,05	DEPOSITO
22-12-14	SHIHUA	1065	600	1,45	872,00	0,00	872,00	DEPOSITO
23-12-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVANCIA LTDA	1066	1327	1,60	2123,20	21,23	2101,97	DEPOSITO
24-12-14	SUPERMERCADO PATRICIA	1067	198	1,55	306,55	0,00	306,55	EFFECTIVO
24-12-14	SHIHUA	1069	448	1,45	657,20	0,00	657,20	EFFECTIVO
24-12-14	INDUSTRIAS LÁCTEAS S.A INDULAC	1071	159681	0,44	70259,64	702,60	69557,04	CREDITO



24-12-14	ING. CARLOS TENEZACA	1072	112785	0,47	53008,95	0,00	53008,95	CREDITO
24-12-14	AGROPECUARIA LASA	1073	11600	0,48	5568,00	55,68	5512,32	DEPOSITO
	CONSUMIDOR FINAL	90	0	0	0,00	0,00	0,00	EFFECTIVO
	CONSUMIDOR FINAL	0	0	0	0,00	0,00	0,00	EFFECTIVO
	CONSUMIDOR FINAL	0	0	0	0,00	0,00	0,00	EFFECTIVO
	CONSUMIDOR FINAL	0	0	0	0,00	0,00	0,00	EFFECTIVO
	CONSUMIDOR FINAL	0	0	0	0,00	0,00	0,00	EFFECTIVO
					2288228,88	19771,34	2268457,54	
SALDO AUDITADO								

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PV-04</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: VENTAS**

COTEJAR LOS VALORES REGISTRADOS EN LOS LIBROS CON LAS RESPECTIVAS FACTURAS.

Realizamos el cotejo al azar de las facturas de la empresa Lácteos Mayrita contra el libro mayor para verificar si los valores son los correctos. A su vez revisamos el saldo total de la cuenta ventas con el valor que se presenta en el estado de situación financiera para confirmar si su saldo es el correcto.

<b>EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2014</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>SALDO LIBRO VENTAS</b>	<b>VENTAS SEGÚN DECLARACIONES</b>	<b>DIFERENCIA</b>
ENERO	178.024,60	178.024,60	\$ -
FEBRERO	161931,67	161931,67	\$ -
MARZO	146307,57	146307,57	\$ -
ABRIL	202287,93	202287,93	\$ -
MAYO	237493,227	237493,2267	\$ -
JUNIO	225635,539	225635,5393	\$ -
JULIO	236708,64	236708,64	\$ -
AGOSTO	187698,58	187698,58	\$ -
SEPTIEMBRE	164808,08	164808,08	\$ -
OCTUBRE	187175,93	187175,93	\$ -
NOVIEMBRE	159986,94	159986,94	\$ -
DICIEMBRE	200170,18	200170,18	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>2.288.228,88</b>	<b>2.288.228,88</b>	<b>₡</b>



**EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA**  
**FECHA DE COTEJO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

FECHA	CLIENTE	LIBRO MAYOR	FACTURAS
3-1-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1023,00	\$ 1.023,00
6-1-14	HEXIN	308,00	\$ 308,00
21-1-14	IDALGO MARIA	189,00	\$ 189,00
31-1-14	SUPERMERCADO PATRICIA	64,80	\$ 64,80
3-2-14	HEXIN	203,00	\$ 203,00
14-2-14	DIANA QUINTEROS	70,50	\$ 70,50
18-2-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1815,00	\$ 1.815,00
25-2-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1882,50	\$ 1.882,50
1-3-14	HEXIN	196,00	\$ 196,00
11-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	2163,00	\$ 2.163,00
25-3-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	2157,00	\$ 2.157,00
31-3-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	73782,41	\$ 73.782,41
1-4-14	SHIHUA	204,00	204,00
8-4-14	PARMALAT DEL ECUADOR S.A	19471,80	19471,80
15-4-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	2122,50	2122,50
15-4-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	73811,22	73811,22
2-5-14	INDUSTRIAS LACT CHIMBORAZO CIA LTDA.INLECHE	6293,40	6293,40
5-5-14	SHIHUA	294,50	294,50
25-5-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A	28182,04	28182,04
3-6-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	388,50	388,50
21-6-14	PROGRASERVIV	109,50	109,50
30-6-14	PARMALAT DEL ECUADOR S.A	22039,50	22039,50
2-7-14	PROGRASERVIV	144,54	144,54
20-7-14	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A	6812,00	6812,00
15-7-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	66398,40	66398,40
5-8-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1665,60	1665,60
26-8-14	BYRON LEON	450,00	450,00
31-8-14	ING.CARLOS TENEZACA	31421,76	31421,76
2-9-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1609,60	1609,60
15-9-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	59634,96	59634,96
12-9-14	PROGRASERVIV	111,00	111,00
2-10-14	WALTER PATIÑO	1051,40	1051,40
15-10-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	64642,60	64642,60
28-10-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	2310,40	2310,40
4-11-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	1864,00	1864,00
7-11-14	PROGRASERVIV	33,00	33,00
30-11-14	INDUSTRIAS LACTEAS S.A INDULAC	48710,64	48710,64
1-12-14	SHIHUA	587,00	587,00
23-12-14	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	2123,20	2123,20
31-12-14	ING.CARLOS TENEZACA	53008,95	53008,95

¢  
v

## MARCAS

¢ Comprobado el libro mayor con las facturas físicas

v Tomado del libro mayor

v Chequeado con las facturas físicas

## COMENTARIO

Luego de revisar todas las facturas físicas podemos ver que no existe ningún error que todas las ventas que la empresa realiza han sido cobradas y que no hay variación alguna. Además, los saldos son los correctos.

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PV-05</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: COSTO DE VENTAS**

REVISAR EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTAS

<b>EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA</b>		
<b>AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2014</b>		
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 20.792,12
+	COMPRAS	\$2.146.949,57
-	DESCUENTO	\$ 27.232,92
=	<b>MATERIA PRIMA DISPONIBLE</b>	<b>\$2.140.508,77</b>
-	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ 27.125,90
=	<b>MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>	<b>\$2.113.382,87</b>
+	MANO DE OBRA	\$ 54.596,30
+	GASTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 116.483,66
=	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>\$2.284.462,83</b>
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ -
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 100.125,90
=	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$2.184.336,93</b>

<b>EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA</b>			
<b>AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2014</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>SALDO ESTADO DE RESULTADOS 2014</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>	<b>DIFERENCIA</b>
COSTO DE VENTAS	2211569,85	2184336,93	27232,92 <b>R</b>

**MARCAS**

**R** Revisar

**COMENTARIO:**



Luego de verificar el saldo que se presenta en el costo de ventas podemos observar que la empresa realiza su cálculo ignorando los descuentos que se aplicó en las compras a cada uno de sus proveedores.

No se puede comprobar que los valores registrados en el estado de pérdidas y ganancias son confiables por la limitación de información proporcionada por la empresa.

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PSS-01</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: SUELDOS Y SALARIOS**

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL NIVEL DE RIESGO.

Luego de una previa cita, la empresa nos permitió realizar un cuestionario, el mismo que se aplicó a la contadora de la empresa ya que está al tanto del tema de la situación financiera, realizamos una indagación acerca de los sueldos y salarios como se realiza los pagos. Como resultado del cuestionario aplicado obtuvimos los siguientes resultados:

COMPONENTES	Nº PREGUNTAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
SUELDOS Y SALARIOS	7	5	2	71,43%	ACEPTABLE	MEDIO





CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD						
Empresa: Lácteos Mayrita				Periodo de Auditoría: Año 2014		
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera				Cargo: Contadora		
Entrevistado: Ing. Ligia Vigme				Fecha de entrevista: 6 de mayo del 2017		
Auditor: Mayra Vigme						
OBJETIVO GENERAL	Valoración en la cuenta de sueldos y salarios.					
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA			
1.- ¿Los pagos de nómina se realiza en efectivo?	X			2	2	Los pagos son realizados con cheque del banco de Guayaquil y otros en efectivo
2.- ¿Se revisan los pagos antes de efectuarlos?	X			2	2	
3.- ¿Los pagos se realizan en las fechas acordadas?	X			2	2	
4.- ¿Los pagos realizados a los trabajadores son autorizados por el gerente?	X			2	2	



5.- ¿El cálculo de los beneficios sociales es realizado de acuerdo a la normativa legal?	X			2	2	sí en el año 2014 se aseguró a los trabajadores.
6.- ¿los trabajadores tienen sus respectivas vacaciones?		X		2	1	
7.- ¿La empresa otorga incentivos o aumento de sueldos a los trabajadores con más años de servicio?		X		2	1	
TOTAL	5	2	0	14	12	

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PSS-02</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**COMPONENTE A EVALUAR: SUELDOS Y SALARIOS**

SOLICITAR EL REGISTRO DE NÓMINAS, PARA REVISAR NOMBRE DEL EMPLEADO, LOS SUELDOS DE ACUERDO A LA LEY.

Luego de una visita a la empresa se verificó que para el año 2014 fueron recién asegurados los trabajadores en la cual adjuntamos la lista de la nómina.

**MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES**  
Informe individual sobre el pago

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: VIGME CUSHIPA NILO  
R.U.C.: 0602179806001

FORMULARIO N° 1091049

N	CEBULA	APELLIDOS	NOMBRES	OCCUPACIÓN	GÉNERO	DÍAS TRABAJADOS	RETENCIÓN	VALOR DÉCIMO	FIRMA O HUELLA DIGITAL
1	060294146	CANDO CANDO	SEGUNDO MANUEL MARÍA	1716850000000	M	60	0,00	56,67	
2	0606313427	MAZA CARCOTEPUJILLA	EDISON PAUL	0504132001001	M	60	0,00	56,67	
3	0350072556	MUYOLEMA MUROCHO	FREDY ROMAN	0504153001001	M	60	0,00	56,67	
4	0605720812	NALEA ELFV	SEGUNDO PATRICIO	0504153001001	M	60	0,00	56,67	
5	0301626037	PADILLA CALLE	SEGUNDO MARCELO	1716850000004	M	30	0,00	28,33	

14/06/2015



6	0100011111	RODAS CABINGETA	LEITE RICHARDO	0504172001181	M		60	0,00	56,67	<i>[Signature]</i>
7	0302909569	SANTANDER MUYOLEMA	MANUEL RICARDO	0504152001095	M		60	0,00	56,67	<i>[Signature]</i>
8	0003731412	SANTANDER SANTANDER	CARLOS ROLANDO	1710030000004	M		30	0,00	28,33	<i>[Signature]</i>
9	0301349098	VASQUEZ VASQUEZ	CARLOS ROMAN	0504152001092	M		30	0,00	28,33	<i>Carlos Roman</i>

Total valor pagado por décimacuarta remuneración: 425,00  
Número total de trabajadores: 9  
Total de hombres: 425,00  
Total de Mujeres: 0,00  
Número de trabajadores con retención judicial: 0  
Total de trabajadores con retención judicial: 0,00  
Total pagos directos: 425,01  
Total Trabajadores pagos directos: 9  
Total acreditados en cuenta: 0,00  
Total trabajadores acreditados en cuenta: 0  
Número de trabajadores con discapacidad: 0  
Número de trabajadores con jornada permanente parcial: 0  
Pago total de trabajadores con jornada permanente parcial: 0,00

## COMENTARIO

Hemos visto que la empresa cuenta con 9 trabajadores cada uno de ellos asegurados en el 2014. La empresa realiza sus respectivos pagos a cada uno de ellos mediante cheque o pagos en efectivo.



<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PSS-03</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

**LÁCTEOS MAYRITA C.E**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**COMPONENTE A EVALUAR: SUELDOS Y SALARIOS**

REVISAR LOS CONTRATOS DE LOS TRABAJADORES Y VERIFICAR SI ESTÁN REALIZADOS DE ACUERDO A LA LEY.

La empresa Lácteos Mayrita realiza contratos para un periodo de un año y para el año 2014 podemos ver que todos los trabajadores están asegurados. Pero no podemos corroborar si los contratos están de acuerdo a la ley por limitante a la información que nos proporciona la empresa.

REVISAR SI LOS PAGOS SON AUTORIZADOS POR EL GERENTE GENERAL

Luego de verificar las nóminas de todos los empleados podemos ver que el gerente es el que aprueba los pagos y está de acuerdo con todos los valores a percibir por sus trabajadores.

<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>PSS-04</b>
REALIZADO	KV
SUPERVISADO	MV

## LÁCTEOS MAYRITA C.E

### AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

### COMPONENTE A EVALUAR: SUELDOS Y SALARIOS

REVISAR LOS ROLES DE PAGOS Y VERIFICAR SI LOS CÁLCULOS SON LOS CORRECTOS.

Para el análisis de esta cuenta se analizará el cálculo de los roles de una muestra al azar de diferentes trabajadores en diferentes meses.

Después de tener la lista de los trabajadores se analizó cada uno de ellos revisando la fecha de ingreso para los cálculos respectivos de los beneficios. Además, se logró verificar que el saldo final sea el correcto tomando datos de los roles de cada mes.

EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA				
ENERO A DICIEMBRE DEL 2014				
VERIFICAR SALDOS				
FECHA	SUELDO	ESTADO DE SITUACI ÓN FINANCI ERA	FORMUL ARIO DEL IESS	DIFEREN CIA
ENERO	2605,79		2605,79	
FEBRERO	2605,79		2605,79	
MARZO	2105,79		2105,79	
ABRIL	1905,79		1905,79	
MAYO	1705,79		1705,79	
JUNIO	2840,09		2840,09	
JULIO	4173,55		4173,55	
AGOSTO	4173,55		4173,55	
SEPTIEMBRE	4173,55		4173,55	
OCTUBRE	4173,55		4173,55	
NOVIEMBRE	4173,55		4173,55	
DICIEMBRE	4173,55		4173,55	
<b>TOTAL</b>	<b>38810,34</b>		<b>38810,34</b>	
APORTE PATRONAL	4327,35			
<b>TOTAL SALDO PRESENTADO</b>	<b>43137,69</b>	<b>43.131,31</b>		<b>6,38</b>

Adjuntamos a continuación los roles de pagos de los trabajadores que se ha tomado al azar y los formularios de IESS .

ROL DE PAGOS DE LA EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA																		
MUESTRA AL AZAR																		
FECHA DE PAGO	No.	NOMBRE	FECHA DE INGRESO	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAS	INGRESOS						EGRESOS			VALOR A RECIBIR	FIRMA	CHEQUE	
						SUELDO			SUPLIDO	BONO	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	ANTICIPO				TOTAL EGRESOS
ENERO	1	SANTANDER SANTANDER CARLOS ROLANDO	1-4-11			450,00					37,50	487,50	42,08	0,00	42,08	445,43		EFFECTIVO
FEBRERO	2	VASQUEZ VASQUEZ CARLOS ROMAN	26-11-09			350,00					29,17	379,17	32,73	0,00	32,73	346,44		BANCO DE GUAYAQUIL CH N°773
ABRIL	3	PADILLA CALLE SEGUNDO MARCELO	1-9-13			551,65			0,55			552,20	52,13	0,00	52,13	500,07		EFFECTIVO
JUNIO	4	CANDO CANDO SEGUNDO MANUEL MARIA	1/6/2014			512,35				196,07		708,42	48,42	60	108,42	600,00	Σ	EFFECTIVO
JULIO	5	MAZA CARCHIPULLA EDISON PAUL	1/6/2014	18	49	343,40	39,28	141,08				523,76	49,50	56	105,50	418,26		EFFECTIVO
AGOSTO	6	SANTANDER MUYOLEMA MANUEL RICARDO	1/6/2014	16	40	343,40	34,82	115,18		11,29		493,40	46,63	52	98,63	406,06		EFFECTIVO
SEPTIEMBRE	7	MUYOLEMA MOROCHO FREDY ROMAN	1/6/2014	42	48	343,40	90,72	138,22				572,34	54,09	303,72	357,81	214,53		EFFECTIVO
OCTUBRE	8	NAULA LLIVI SEGUNDO PATRICIO	1/6/2014	24	32	343,4	51,51	91,57				486,48	45,97	54	99,97	386,51		EFFECTIVO
NOVIEMBRE	9	RODAS CHUNGATA LUIS RODRIGO	1/6/2014	17	0	600,00	63,75	0,00				663,75	62,72	1,03	63,75	600,00		EFFECTIVO

## COMENTARIO:

Analizamos los roles de pagos de trabajadores al azar en diferentes fechas para verificar el cálculo para sus pagos y vemos que están de acuerdo a la ley.

La empresa solo realiza los cálculos del décimo cuarto y fondo de reserva, pero de los demás beneficios no son calculados por que los empleados son afiliados en el 2014.

Los cálculos que presenta la empresa por décimo cuarto sueldo es la siguiente:

<b>FABRICA DE LACTEOS MAYRITA</b>																
<b>PROPIETARIO SR. NILO VIGME</b>																
<b>D E C I M O C U A R T O S U E L D O</b>																
<b>DEL 1 DE AGOSTO DEL 2013 AL 31 DE JULIO DEL 2014</b>																
<b>REGION- EL TAMBO</b>																
TRABAJADOR	CARGO	FECHA DE INGRESO	Ago-13	Sept-13	Oct-13	Nov-13	Dic-13	Ene-14	Feb-14	Mar-14	Abr-14	May-14	Jun-14	Jul-14	TOTAL	VALOR A RECIBIR
CANDO CANDO SEGUNDO MANUEL MARIA	CHOFER	01/06/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,00	680,0	56,67
MAZA CARCHIPULLA EDISON PAUL	ELAB-QUESO	01/06/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,00	680,0	56,67
MUYOLEMA MOROCHO FREDY ROMAN	ELAB-QUESO	01/06/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,00	680,0	56,67
NAULA LLIVI SEGUNDO PATRICIO	ELAB-QUESO	01/06/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,00	680,0	56,67
PADILLA CALLE SEGUNDO MARCELO	CHOFER	01/07/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,0	28,33
RODAS CHUNGATA LUIS RODRIGO	LABORATORISTA	01/06/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,00	680,0	56,67
SANTANDER MUYOLEMA MANUEL RICARDO	ELAB-QUESO	01/06/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,00	680,0	56,67
SANTANDER SANTANDER CARLOS ROLANDO	CHOFER	01/07/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,0	28,33
VASQUES VASQUES CARLOS ROMAN	ASISTENTE DE LABORATORIO	01/07/14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,00	340,0	28,33
			0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2040,00	3060,00	5100	425,00



Verificamos los cálculos del décimo cuarto sueldo donde corroboramos que los pagos se realizaron antes del 15 de agosto del 2014 a sus trabajadores. También se puede ver que existe una variación del saldo en el libro mayor con el saldo del balance de 6,38 lo cual se debe a error de cálculo de la contadora.

## FORMULARIOS DEL IEES

No. Comprobante: 0000000062073412. PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,									
No. RUC / REGISTRO: 0602179806001 - 0001									
Nombre / Razón Social / Organización: VIGME CUSHPA NILO - LACTEOS MAYRITA									
Periodo de Pago: 2014 - 09									
Forma de pago: Fondos propios									
Observación:									
AFILIADOS									
PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL	
2014 - 9	✓	06	0602904146 CANDO CANDO SEGUNDO MANUEL MARIA	671,96	30	NNA	144,47	0,00	
2014 - 9	✓	06	0606313427 MAZA CARCHIPULLA EDISON PAUL	545,00	30	NNA	117,19	0,00	
2014 - 9	✓	06	030007200 MUYOLEMA MOROCHO FREDY ROMAN	572,34	30	NNA	123,05	0,00	
2014 - 9	✓	06	0605720812 NAULA LLIVI SEGUNDO PATRICIO	545,40	30	NNA	117,26	0,00	
2014 - 9	✓	06	0301626057 PADILLA CALLE SEGUNDO MARCELO	663,63	30	NNA	142,68	0,00	
2014 - 9	✓	06	0105091565 RODAS CHUNGATA LUIS RODRIGO	657,70	30	NNA	141,40	0,00	
2014 - 9	✓	06	030230300 SANTANDER MUYOLEMA MANUEL RICARDO	514,79	30	NNA	110,67	0,00	
2014 - 9	✓	06	0603737412 SANTANDER SANTANDER CARLOS ROLANDO	666,03	30	NNA	143,19	0,00	
2014 - 9	✓	06	0301349098 VASQUEZ VAZQUEZ CARLOS ROMAN	559,35	30	NNA	120,27	0,00	
2014 - 9	✓	06	0602179806 VIGME CUSHPA NILO	354,14	30	NNA	76,14	0,00	
				<b>5750,34</b>			<b>1236,32</b>	<b>0,00</b>	
<b>Valor</b>									1236,32
<b>Intereses por mora (+)</b>									0,00
<b>Seguro Salud Tiempo Parcial (+)</b>									0,00
<b>Ley Orgánica de Discapacidad (+)</b>									5,77
<b>Subtotal (=)</b>									1242,09

**No. Comprobante: 0000000056584634. PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,**

No. RUC / REGISTRO: 0602179806001 - 0001

Nombre / Razón Social / Organización: VIGME CUSHPA NILO - LACTEOS MAYRITA

Periodo de Pago: 2014 - 03

Forma de pago: Fondos propios

Observación:

**AFILIADOS**

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2014 - 3	06	0603648254	MANGUIA GUAMAN ALFONSO	400,00	30	NNA	86,00	0,00
2014 - 3	06	0301626057	PADILLA CALLE SEGUNDO MARCELO	551,65	30	NNA	118,61	0,00
2014 - 3	06	0603737412	SANTANDER SANTANDER CARLOS ROLANDO	450,00	30	NNA	96,76	0,00
2014 - 3	06	0301349098	VASQUEZ VAZQUEZ CARLOS ROMAN	350,00	30	NNA	75,26	0,00
2014 - 3	06	0602179806	VIGME CUSHPA NILO	354,14	30	NNA	76,14	0,00
				<b>2105,79</b>			<b>452,77</b>	<b>0,00</b>
				<b>Valor</b>			<b>452,77</b>	
				<b>Intereses por mora (+)</b>			<b>5,05</b>	
				<b>Seguro Salud Tiempo Parcial (+)</b>			<b>0,00</b>	
				<b>Ley Orgánica de Discapacidad (+)</b>			<b>2,10</b>	
				<b>Subtotal (=)</b>			<b>459,92</b>	
				<b>Notas de Crédito (-)</b>			<b>0,00</b>	
				<b>Total (=)</b>			<b>459,92</b>	



# **ANEXO II**

# **HOJAS DE**

# **HALLAZGO**

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: CAJA****CONDICIÓN:**

No realizan arqueos de caja diarios ni mensuales, los mismos son realizados de vez en cuando de forma sorpresiva.

**CRITERIO:**

De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los Conceptos Básicos que hacer referencia a:

El marco Conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser:

- a) Fácilmente comprensible por los usuarios
- b) ) Relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones.
- c) c) Fiable, en otras palabras los Estados Financieros deben:
  - 1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen
  - 2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal
  - 3. Ser neutrales es decir libres de sesgo
  - 4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y
  - 5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la importancia relativa y el costo.
- d) con la información suministrada por la entidad en sus estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades.



**CAUSA:**

Falta de control y descuido por parte de la contadora de la empresa.

**EFEECTO:**

No se puede comprobar si todo el efectivo recibido es contabilizado correctamente, y si tal efectivo se encuentra físicamente, asimismo para conocer si los controles internos se manejan apropiadamente.

**CONCLUSIÓN:**

No se realizan arqueos de caja de manera continua lo cual debilita a la empresa ya que no se presentan de manera confiable los movimientos de efectivo diarios y no se puede conocer de manera clara si los controles no son manejados correctamente.

**RECOMENDACIÓN AL GERENTE GENERAL:**

Se recomienda a la contadora realizar arqueos de caja diarios ya que estos son indispensables para conocer el movimiento del efectivo, además se recomienda crear un fondo de caja chica con la finalidad de cubrir gastos pequeños, y que todo pago se deba realizar con cheque para verificar los movimientos del efectivo.

**REALIZADO:** Por las autoras

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: BANCOS****CONDICIÓN:**

La empresa no realiza conciliaciones bancarias, para conocer si sus saldos en libros tienen concordancia con los estados de cuentas de la institución financiera.

**CRITERIO:**

De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los Conceptos Básicos que hacer referencia a:

El marco Conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser:

- a) Fácilmente comprensible por los usuarios
- b) ) Relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones.
- c) c) Fiable, en otras palabras los Estados Financieros deben:
  - 1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen
  - 2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal
  - 3. Ser neutrales es decir libres de sesgo
  - 4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y
  - 5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la importancia relativa y el costo con la información suministrada por la entidad en sus estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades.

**CAUSA:**

Falta de control y descuido por parte de la contadora de la empresa.

**EFEECTO:**

La empresa sin realizar las conciliaciones bancarias no puede conocer si los valores económicos depositados en la cuenta concuerdan con los saldos en libros y sin ello no podrán realizar ajustes si es que existe el caso de un error.

**CONCLUSIÓN:**

No se realizan conciliaciones bancarias en la empresa, error por parte de la contadora, ya que esto no le permitió conocer el valor real al final del año fiscal, lo cual en la contabilización anual de la empresa dio como resultado un saldo de \$0, asimismo realizando las conciliaciones de 6 meses se demostró que el saldo real en bancos al final del año es de \$-3711,2.

**RECOMENDACIÓN A LA CONTADORA:**

Se recomienda a la contadora realizar conciliaciones bancarias con el fin de detectar errores en la contabilización de la empresa y realizar los ajustes pertinentes para mejorar el control de los recursos económicos.

**REALIZADO:** Por las autoras

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: CUENTAS POR COBRAR****CONDICIÓN:**

Provisión de cuentas incobrables no son calculadas por la empresa.

**CRITERIO:**

Según la LRTI Art. 10 numeral 11 indica que las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

**CAUSA:**

La empresa concede un plazo de cobro de 15 días.

**EFEECTO:**

No existe un valor de cuentas por cobrar, el valor registrado en el estado de situación financiera es un valor que se viene arrastrando de años anteriores.

**CONCLUSIÓN:**

Se llegó a conocer que la empresa no realiza provisiones de cuentas incobrables debido que el tiempo concedido a los clientes a realizar sus pagos es de 15 días, realizando el indicador de rotación de cartera, hemos podido comprobar efectivamente que los clientes se acercan a cancelar sus obligaciones en 8 días.



**RECOMENDACIÓN A LA CONTADORA:**

Poner énfasis en el tiempo en el que los clientes se acercan a realizar sus pagos, ya que, si los pagos son hechos a un plazo mayor a 15 días, deberían realizar el cálculo de la provisión para poder conocer los valores pendientes de cobro.

**REALIZADO:** Por las autoras

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: INVENTARIOS****CONDICIÓN:**

La empresa no utiliza un método para la valorización de inventario.

**CRITERIO:**

Nic 2 párrafo 25, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

**CAUSA:**

Falta de control en la producción para establecer un método de valorización correcto.

**EFFECTO:**

No se conoce el mínimo de inventario que tiene la empresa en la producción lo cual no ayuda a conocer si el inventario existente es suficiente para satisfacer la necesidad del cliente y ofrecerlo a la venta.

**CONCLUSIÓN:**

Se llegó a conocer que la empresa no utiliza un método de valorización para sus inventarios, pero conociendo la actividad económica de la empresa se concluyó que el método más idóneo de valorización sería el método promedio.

**RECOMENDACIÓN A LA CONTADORA:**

Se recomienda a la contadora utilizar el método de valorización de inventarios promedio, lo cual facilitaría que el producto terminado sea despachado inmediatamente, y evitar el daño de la mercadería ya que estas son productos de primera necesidad.

**REALIZADO:** Por las autoras

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: TERRENOS****CONDICIÓN:**

La compra del terreno fue realizada en el 2005, hasta la fecha la empresa no ha realizado la revaluación del activo y en la contabilización se registra el valor de compra.

**CRITERIO:**

La NIC 16 párrafo 32. Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

**CAUSA:**

Descuido en el cálculo del valor real del activo.

**EFFECTO:**

No se encuentra contabilizado el valor real del terreno.

**CONCLUSIÓN:**

Se llegó a conocer que la empresa no realiza la revaluación de terrenos, según la empresa para evitar el costo alto de impuestos y la vez según nuestra percepción es la falta de conocimiento y actualización contable por parte de la contadora de la empresa.



**RECOMENDACIÓN A LA CONTADORA:**

Revisar constantemente la actualización contable para una buena y correcta presentación de los estados financieros.

**REALIZADO:** Por las autoras

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES****CONDICIÓN:**

La empresa no realiza correctamente el cálculo de las depreciaciones de acuerdo al método legal.

**CRITERIO:**

Según Art. 28 de la ley de régimen tributario interno numeral 6. La depreciación de activos fijos se realizara de acuerdo a su naturaleza, a la duración de su vida útil. Para que este gasto se deducible no podrá superar los siguientes porcentajes:

Inmuebles 5% anual, instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual, vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual, equipos de cómputo y software 33% anual.

**CAUSA:**

Debido a la falta experiencia del contador no se ha sabido llevar un adecuado control sobre las depreciaciones.

**EFFECTO:**

No se puede verificar si el método de depreciación de activos es bien utilizado.

**CONCLUSIÓN:**

Después de una indagación con la contadora, se pudo analizar que la empresa utiliza el método de línea recta para la depreciación de sus activos. No se tiene acceso a los costos de los activos y las fechas de adquisición de años anteriores de los bienes para verificar la depreciación acumulada, pero se ha determinado la depreciación del periodo con los datos presentados se



realizó la depreciación de los activos fijos tomando en cuenta el valor de los bienes y aplicando el método y encontramos una diferencia de \$8436,78

**RECOMENDACIÓN A LA CONTADORA:**

Se recomienda poner más cuidado con la información contable de la empresa para evitar pérdidas de información, razón por la cual la empresa puede tener problemas con el SRI al no presentar la información necesaria.

**REALIZADO:** Por las autoras

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: CUENTAS POR PAGAR****CONDICIÓN:**

Existe saldo por pagar de años anteriores que no se ha podido comprobar el valor presentado es razonable.

**CRITERIO:**

Según Principio de contabilidad generalmente aceptados

**Clasificación y contabilización 13**

Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que pueda ser comprobable o verificable.

**Registro de pasivos 39**

Los pasivos se registran cuando al efectuarse las transacciones se incurre, en obligaciones para transferir activos o proveer servicios en el futuro.

**Medición de pasivos 39**

Los pasivos se miden por las cantidades asignadas en los intercambios, usualmente, las cantidades a ser pagadas.

**Disminuciones de pasivos 40**

Las disminuciones de pasivos se registran cuando son saldados por medio de pagos, son sustituidos por otros pasivos o cualquier otra forma similar.

**CAUSA:**

Falta de políticas en la empresa.





**EFFECTO:**

No contribuye a generar confianza con sus proveedores.

**CONCLUSIÓN:**

Se llegó a conocer que la empresa no tiene un saldo pendiente de pago, el valor se viene arrastrando de años anteriores lo cual demuestra que el presupuesto asignado para el pago a terceros no fue el suficiente para pagar dichos gastos, ya que la empresa no tiene establecidas políticas de pago.

**RECOMENDACIÓN A LA CONTADORA:**

Revisar las deudas pendientes, y realizar los pagos correspondientes.

**REALIZADO:** Por las autoras

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: VENTAS****CONDICIÓN:**

No existe un buen control en los documentos emitidos, en la empresa existe un faltante de 6 facturas.

**CRITERIO:**

Sri, Art. 41.- Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, deberán conservarse durante el plazo mínimo de 7 años, de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción.

**CAUSA:**

Falta de importancia por parte de la empresa.

**EFFECTO:**

No se puede constatar que ocurrió con las facturas que detectamos como perdidas

**CONCLUSIÓN:**

Se pudo constatar que la empresa tiene las facturas ordenadas cronológicamente, pero existe un faltante de 6 facturas que no se han podido corroborar que pasaron con las mismas.

**RECOMENDACIÓN A LA CONTADORA:**



Se recomienda a la empresa mantener cada una de las facturas como respaldo durante el tiempo que establece el Sri de por lo menos 7 años lo mejor posible, se ha visto que muchas de ellas están manchadas están borrosas, arrugadas.

Según el art. 45 # 9 informar al servicio de rentas internas sobre el hurto, robo, perdidas de documentos impresos y no entregados al cliente presentado la documentación pertinente.

**REALIZADO:** Por las autoras

**HOJA DE HALLAZGOS****EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA****AUDITORÍA FINANCIERA****CUENTA: COSTO DE VENTAS****CONDICIÓN:**

La empresa para el cálculo de sus costos de ventas no consideran los descuentos.

**CRITERIO:**

De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los Conceptos Básicos que hacer referencia a:

El marco Conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser:

- a) Fácilmente comprensible por los usuarios
- b) )** Relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones.
- c) c)** Fiable, en otras palabras los Estados Financieros deben:
  - 1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen
  - 2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal
  - 3. Ser neutrales es decir libres de sesgo
  - 4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y
  - 5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la importancia relativa y el costo con la información suministrada por la entidad en sus estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades.



Según la enciclopedia financiera el costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos.

**CAUSA:**

Descuido por parte de la contadora de la empresa que no registra los descuentos.

**EFFECTO:**

No se puede corroborar donde fue compensado dicho descuento.

**CONCLUSIÓN:**

La empresa solo otorga descuentos en palabra y existe un error porque cambia su base imponible ya que la empresa registra solo su valor de compra facturada.

**RECOMENDACIÓN A LA CONTADORA:**

Se recomienda a la contadora emitir notas de crédito de los descuentos aplicados para tener los respectivos respaldos.

**REALIZADO:** Por las autoras



# **ANEXO III**

## **BALANCES DE**

## **LA EMPRESA**

## **LÁCTEOS**

## **MAYRITA**

## BALANCES DE LA EMPRESA LÁCTEOS MAYRITA

Tabla 5 Estado de situación financiera

<b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE 2014</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Caja –bancos	
Cuentas y documentos por cobrar	49,158.32
Otras cuentas por cobrar	0.00
(-) Provisión de cuentas incobrables	0.00
Crédito tributario a favor de la empresa impuesto a la renta	23,418.37
Inventario de materia prima	27,125.90
Inventario de suministros y materiales	4,739.80
Inventario de productos terminados	100,125.90
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>204,568.29</b>
<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	
Terreno	100.00
Bienes inmuebles	15,000.00
Maquinaria, equipos e instalaciones	177,776.65
Vehículos, equipos de transporte	300,548.30
Equipo de computación y software	1,463.51
(-) Depreciación acumulada activo fijo	222,533.48
<b>TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	<b>272,354.98</b>
<b>ACTIVO FIJO INTANGIBLE</b>	
Otros activos intangibles	1,120.00
Amortización de activos intangibles	914.83
Otros activos diferidos	0.00
<b>TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE</b>	<b>205.17</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>477,128.44</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Cuentas y documentos por pagar a proveedores	45,929.01
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	57,469.27
Obligaciones con instituciones financieras	139,977.24
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423.53
Participación trabajadores por pagar	2,836.81
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>246,635.86</b>



<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	25,230.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>25,230.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>271,865.86</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Capital	186,598.41
Utilidad del ejercicio	15,648.73
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	3,015.44
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>205,262.58</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>477,128.44</b>

Elaborado por: Las autoras  
Fuente: empresa Lácteos Mayrita

**Tabla 6 Estado de pérdidas y ganancias**

<b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>		
Ventas netas con tarifa 12		
Ventas netas con tarifa 0	2,288,228.88	
Otras rentas	3,821.12	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2,292,050.00</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>2,273,137.93</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>2,211,569.85</b>
Inventario inicial de materia prima	20,792.12	
Compras netas locales de materia prima	2,146,949.57	
(-) Inventario final de materia prima	27,125.90	
(-) Inventario final de productos terminados	100,125.90	
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	43,131.31	
Beneficios sociales	4,745.09	
Aporte al seguro	6,719.90	
Mantenimiento y reparaciones	45,485.12	
Combustibles	26,715.25	
Suministros y materiales	4,759.36	
Gastos de seguros	0.00	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	3,254.25	
Pago por otros servicios	0.00	
Pago por otros bienes	0.00	
Depreciación de activos fijos	36,269.68	

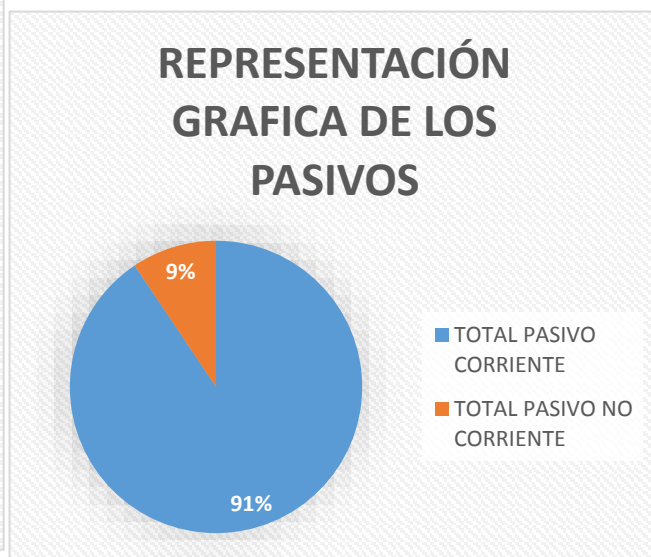
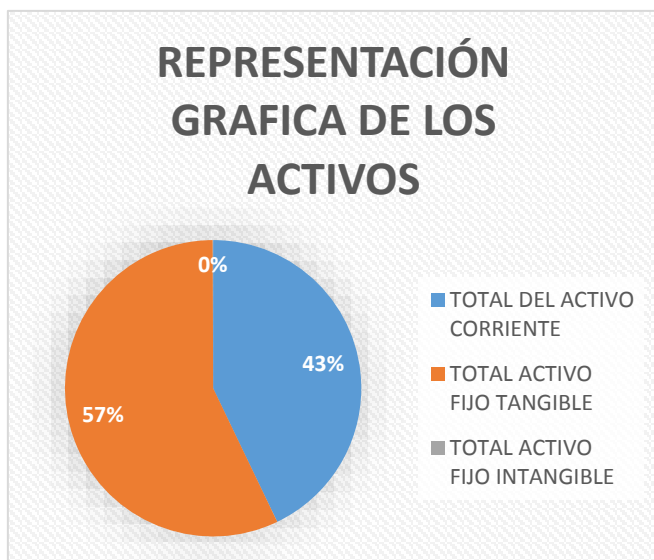


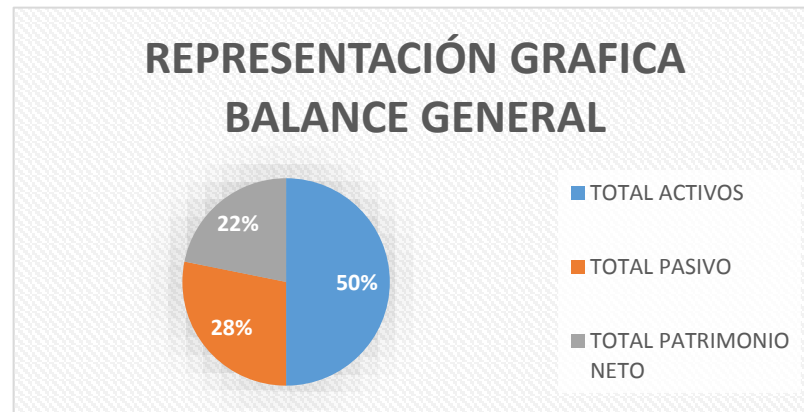


<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>61,568.08</b>
Mantenimiento y reparaciones	3,525.25	
Combustibles	15,215.79	
Sueldos y salarios y demás remuneraciones		
Suministros y materiales	958.25	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	850.14	
Depreciación de activos fijos	34,418.65	
Honorarios y dietas	6,600.00	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>61,568.08</b>
<b>UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>18,912.07</b>
<b>(-) 15% Participación a trabajadores</b>		2,836.81
<b>(-) Impuesto a la renta</b>		426.53
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>15,648.73</b>

Elaborado por: Las autoras  
Fuente: Empresa Lácteos Mayrita

Representación gráfica





#### COMENTARIO:

Analizando el estado de situación financiera se puede notar que la empresa no tienen conocimiento de las nuevas actualizaciones en cuanto al catálogo de cuentas, se sigue manejando como caja- bancos. Según las Niif para pymes el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- *Efectivo y equivalente, inventario, propiedad planta y equipo, etc.*

A través de los datos podemos ver que la empresa tiene invertido su dinero mas en activos fijos

**ANEXO IV**

**ANALISIS  
HORIZONTAL Y  
VERTICAL**

**Análisis horizontal y vertical**

**EMPRESA DE LÁCTEOS MAYRITA**

**TIPO: AUDITORÍA FINANCIERA**

**PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>LÁCTEOS MAYRITA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2014-2013</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja- bancos	0.00	0.00	0.00	0.00%
Cuentas y documentos por cobrar	49,158.32	49,158.32	0.00	0.00%
Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00%
(-) Provisión de cuentas incobrables	0.00	0.00	0.00	0.00%
Crédito tributario a favor de la empresa impuesto a la renta	14,779.05	23,418.37	8,639.32	58.46%
Inventario de materia prima	20,792.12	27,125.90	6,333.78	30.46%
Inventario de suministros y materiales	4,739.80	4,739.80	0.00	0.00%
Inventario de productos terminados	0.00	100,125.90	100,125.90	0.00%
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>89,469.29</b>	<b>204,568.29</b>	<b>115,099.00</b>	<b>128.65%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Terreno	100.00	100.00	0.00	0.00%
Bienes inmuebles	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00%
Maquinaria, equipos e instalaciones	154,776.65	177,776.65	23,000.00	14.86%
Vehículos, equipos de transporte	300,548.30	300,548.30	0.00	0.00%



Equipo de computación y software	1,052.80	1,463.51	410.71	39.01%
(-) Depreciación Acumulada activo fijo	206,264.23	222,533.48	16,269.25	7.89%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>265,213.52</b>	<b>272,354.98</b>	<b>7,141.46</b>	<b>2.69%</b>
<b>ACTIVO FIJO INTANGIBLE</b>				
Gastos de constitución	1,120.00	1,120.00	0.00	0.00%
(-) Amortización de activos intangibles	858.82	914.83	56.01	6.52%
Otros activos diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE</b>	<b>261.18</b>	<b>205.17</b>	<b>-56.01</b>	<b>-21.44%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>354,943.99</b>	<b>477,128.44</b>	<b>122,184.45</b>	<b>34.42%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas y documentos por pagar proveedores	57,469.27	45,929.01	-11,540.26	-20.08%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes relacionados	2,756.28	57,469.27	54,712.99	1985.03%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionados	34,089.81	0	-34,089.81	-100.00%
Obligaciones con instituciones financieras	126,462.37	139,977.24	13,514.87	10.69%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0.00	423.53	423.53	0.00%
Participación a trabajadores por pagar del ejercicio	532.14	2,836.81	2,304.67	433.09%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>221,309.87</b>	<b>246,635.86</b>	<b>25,325.99</b>	<b>11.44%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	25,230.00	25,230.00	0.00	0.00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>25,230.00</b>	<b>25,230.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>246,539.87</b>	<b>271,865.86</b>	<b>25,325.99</b>	<b>10.27%</b>



<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital	105,388.68	186,598.41	81,209.73	77.06%
Utilidad del ejercicio	3,015.44	15,648.73	12,633.29	418.95%
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	0.00	3,015.44	3,015.44	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>108,404.12</b>	<b>205,262.58</b>	<b>96,858.46</b>	<b>89.35%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>354,943.99</b>	<b>477,128.44</b>	<b>122,184.45</b>	<b>34.42%</b>

## **CONCLUSIONES**

Aplicando el análisis horizontal al estado de situación financiera de la empresa Lácteos Mayrita de los años 2013 y 2014, se puede observar las variables más significativas en los dos años, pero se analizara los cambios más significativos en el año 2014, período en el que se realiza la auditoría financiera.

Mediante este análisis se puede ver que la cuenta caja- bancos no existe cambios por lo que se revisará dedido a que la empresa maneja con mayor frecuencia dicha cuenta.

En la cuenta de activos no corrientes tenemos las cuentas con mayor representación: como se puede visualizar la cuenta terrenos sigue manteniendo su valor de año a año, por lo tanto llama la atención porque se debe ir revaluando dicho valor se revisara esta cuenta para emitir un criterio, en Maquinaria, equipos e instalaciones con un 14,86% esto se da a que la empresa a realizado nuevas adquisiciones en cuanto a maquinarias.



En los pasivos corrientes encontramos que hay una disminución más del 20.08% en la subcuenta de cuentas y documentos por pagar corrientes, por lo tanto se analizará la cuenta para ver a que se debe el cambio.

• **PAPELES DE TRABAJO: ESTADO DE RESULTADOS DE LOS AÑOS 2013- 2014.**

<b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>								
	<b>AÑO 2013</b>		<b>AÑO 2014</b>		<b>2014-2013</b>		<b>%</b>	
Ventas netas con tarifa 12	0.00				0.00		0.00%	
Ventas netas con tarifa 0	1,515,590.98		2,288,228.88		772,637.90		50.98%	
Otras rentas	6,752.50		3,821.12		-2,931.38		-43.41%	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1,522,343.48</b>		<b>2,292,050.00</b>		<b>769,706.52</b>		<b>50.56%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>1,518,795.90</b>		<b>2,273,137.93</b>		<b>754,342.03</b>		<b>49.67%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>1,416,873.12</b>		<b>2,211,569.85</b>		<b>794,696.73</b>		<b>56.09%</b>
Inventario inicial de materia prima	17,239.51		20,792.12		3,552.61		20.61%	
Compras netas locales de materia prima	1,252,211.42		2,146,949.57		894,738.15		71.45%	
(-) Inventario final de materia prima	20,792.12		27,125.90		6,333.78		30.46%	
(-) Inventario final de productos terminados			100,125.90		100,125.90		0.00%	
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	19,642.29		43,131.31		23,489.02		119.58%	
Beneficios sociales	8,107.79		4,745.09		-3,362.70		-41.47%	
Aporte al seguro	4,110.89		6,719.90		2,609.01		63.47%	
Mantenimiento y reparaciones	44,998.51		45,485.12		486.61		1.08%	
Combustibles	25,403.06		26,715.25		1,312.19		5.17%	





Suministros y materiales	26,330.73		4,759.36		- 21,571.37		-81.92%	
Gastos de seguros	0.00		0.00		0.00		0.00%	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	3,351.36		3,254.25		-97.11		-2.90%	
Depreciación de activos fijos	36,269.68		36,269.68		0.00		0.00%	
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>101,922.78</b>		<b>61,568.08</b>		<b>- 40,354.70</b>		<b>- 39.59%</b>
Mantenimiento y reparaciones	12,099.36		3,525.25		-8,574.11			
Combustibles	12,213.01		15,215.79		3,002.78		24.59%	
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	14,122.39		0.00		- 14,122.39		- 100.00%	
Beneficios sociales	2,783.17		0.00		-2,783.17		- 100.00%	
Aporte al IESS	1,972.97		0.00		-1,972.97		- 100.00%	
Suministros y materiales	55.08		958.25		903.17		1639.74%	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	907.80		850.14		-57.66		-6.35%	
Depreciación de activos fijos	34,442.41		34,418.65		-23.76		-0.07%	
Honorarios y dietas	6,600.00		6,600.00		0.00		0.00%	



Seguros y reaseguros	2,453.56		0.00		-2,453.56		- 100.00 %	
Iva que se carga al costo o gasto	11,708.59		0.00		- 11,708.5 9		- 100.00 %	
Amortizaciones	224.04		0.00		-224.04		- 100.00 %	
Pagos por otros servicios	1,080.86		0.00		-1,080.86		- 100.00 %	
Pago por otros bienes	1,259.54		0.00		-1,259.54		- 100.00 %	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>101,922.78</b>		<b>61,568.08</b>		<b>- 40,354.7 0</b>		<b>- 39.59%</b>
<b>UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>3,547.58</b>		<b>18,912.07</b>		<b>15,364.4 9</b>		<b>433.10 %</b>
<b>(-) 15% Participación a trabajadores</b>		532.14		2,836.81		2,304.67		433.10 %
<b>(-) Impuesto a la Renta</b>		0.00		426.53		426.53		<b>0.00%</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>3,015.44</b>		<b>15,648.73</b>		<b>12,633.2 9</b>		<b>418.95 %</b>

## **CONCLUSIONES**

Con la aplicación del análisis horizontal a los estados de resultados de la empresa Lácteos Mayrita de los años 2013 – 2014 se puede determinar las variaciones más relevantes en el transcurso de los años, pero se toma en cuenta los cambios más significativos del año 2014 período en la que realiza la auditoría.

Las cuentas que tuvieron movimientos significativos dentro de los ingresos son: ventas netas con tarifa cero que incrementó un 50.98%, Lo que significa que para el año 2014 a tenido mejores ingresos para su negocio.

Dentro de la cuenta de costos de ventas que presentan cambios son las siguientes: inventario de materia prima con un incremento del 20.61%, compras netas locales de materia prima del 71.45% dando como iniciativa de que la empresa adquirió mas materia prima, por que sus ventas incrementaron pero se analizara para ver a que se debe su incremento.

En el grupo de los gastos encontramos una disminución en la cuenta de sueldos, salarios y demás remuneración de un 100%, beneficios sociales y aporte al IESS con una disminución del 100% se desconoce porque se da esta disminución por lo que se analizara para determinar si el valor es real, en suministros y materiales con un incremento excesivo de un 1639.74%, debido a que en el año 2013 tuvo un gasto de apenas de 55.08 y en el año 2014 de 958.25.

- **PAPELES DE TRABAJO: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL 2014.**

<b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>				
			<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	
Ventas netas con tarifa 12				
Ventas netas con tarifa 0	2,288,228.88		99.83%	
Otras rentas	3,821.12		0.17%	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2,292,050.00</b>		<b>100.00%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>2,273,137.93</b>		<b>99.17%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>2,211,569.85</b>		<b>96.49%</b>
Inventario inicial de materia prima	20,792.12		0.91%	
Compras netas de bienes no producidos	2,146,949.57		93.67%	
(-) Inventario final de materia prima	27,125.90		1.18%	
(-) Inventario final de productos terminados	100,125.90		4.37%	
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	43,131.31		1.88%	
Beneficios sociales	4,745.09		0.21%	
Aporte al seguro	6,719.90		0.29%	
Mantenimiento y reparaciones	45,485.12		1.98%	
Combustibles	26,715.25		1.17%	
Suministros y materiales	4,759.36		0.21%	
Gastos de seguros	0.00		0.00%	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	3,254.25		0.14%	
Pago por otros servicios	0.00		0.00%	
Pago por otros bienes	0.00		0.00%	
Depreciación de activos fijos	36,269.68		1.58%	
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>61,568.08</b>		<b>2.69%</b>
Mantenimiento y reparaciones	3,525.25		0.15%	
Combustibles	15,215.79		0.66%	
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	0.00		0.00%	
Suministros y materiales	958.25		0.04%	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	850.14		0.04%	
Depreciación de activos fijos	34,418.65		1.50%	
Honorarios y dietas	6,600.00		0.29%	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>61,568.08</b>		<b>2.69%</b>
<b>UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>18,912.07</b>		<b>0.83%</b>
<b>(-) 15% Participación a trabajadores</b>		<b>2,836.81</b>		<b>0.12%</b>
<b>(-) Impuesto a la Renta</b>		<b>426.53</b>		<b>0.02%</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>15,648.73</b>		<b>0.68%</b>

- **PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 2014.**

<b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE 2014</b>		
<b>ACTIVO</b>		<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja –bancos	0.00	0.00%
Cuentas y documentos por cobrar	49,158.32	10.30%
Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00%
(-) Provisión de cuentas incobrables	0.00	0.00%
Crédito tributario a favor de la empresa impuesto a la renta	23,418.37	4.91%
Inventario de materia prima	27,125.90	5.69%
Inventario de suministros y materiales	4,739.80	0.99%
Inventario de productos terminados	100,125.90	20.99%
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>204,568.29</b>	<b>42.87%</b>
<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>		
Terreno	100.00	0.02%
Bienes inmuebles	15,000.00	3.14%
Maquinaria, equipos e instalaciones	177,776.65	37.26%
Vehículos, equipos de transporte	300,548.30	62.99%
Equipo de computación y software	1,463.51	0.31%
(-) depreciación acumulada activo fijo	222,533.48	46.64%
<b>TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	<b>272,354.98</b>	<b>57.08%</b>
<b>ACTIVO FIJO INTANGIBLE</b>		
Otros activos intangibles	1,120.00	0.23%
Amortización de activos intangibles	914.83	0.19%
Otros activos diferidos	0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE</b>	<b>205.17</b>	<b>0.04%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>477,128.44</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas y documentos por pagar a proveedores	45,929.01	9.63%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	57,469.27	12.04%
Obligaciones con instituciones financieras	139,977.24	29.34%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423.53	0.09%
Participación trabajadores por pagar	2,836.81	0.59%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>246,635.86</b>	<b>51.69%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	25,230.00	5.29%



<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>25,230.00</b>	<b>5.29%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>271,865.86</b>	<b>56.98%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital	186,598.41	39.11%
Utilidad del ejercicio	15,648.73	3.28%
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	3,015.44	0.63%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>205,262.58</b>	<b>43.02%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>477,128.44</b>	<b>100.00%</b>



# **ANEXO V**

## **PAPELES DE**

### **TRABAJO: ANÁLISIS**

#### **DE LOS ESTADOS**

##### **FINANCIEROS –**

###### **ÍNDICES**

###### **FINANCIEROS**



## Razones de rentabilidad

1. Margen comercial = utilidad neta / ventas

$$\text{Margen comercial} = 15648.73 / 2288228.88 = 0,68\%$$

El resultado obtenido nos da a conocer que la empresa de lácteos gana un 0,68% sobre sus ventas, esto nos indica que por cada dólar vendido la empresa logra una utilidad de aproximadamente de 7 centavos. Por lo que podemos concluir que las utilidades que la empresa obtiene a través de las ventas son muy bajas.

2. Margen bruto = ventas netas – costo de ventas/ ventas netas

$$\text{Margen bruto} = 76659.03 / 2288228.88 = 3,35\%$$

La empresa obtiene una utilidad de 3 dolares con 35 centavos por cada dólar vendido después de reducir su costo de ventas.

3. Margen de inversion = utildad neta/ activo total

$$\text{Margen de inversion} = 15648.73 / 477128.44 = 3,28\%$$

Con el resultado obtenido podemos observar que la empresa ganó 3,28 centavos por cada dólar de inversiones activos.

4. Margen operacional = margen operativo / ventas netas

$$\text{Margen operacional} = 18912.07 / 2288228.88 = 0,83\%$$

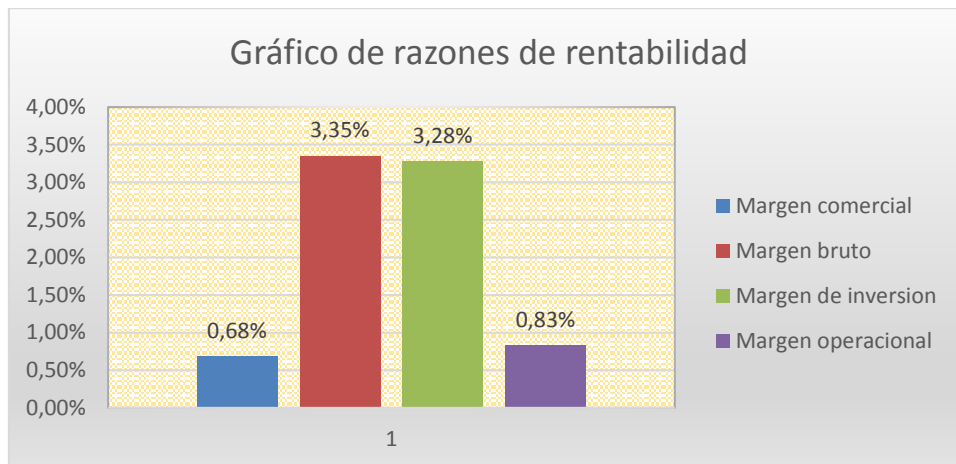
La empresa de lácteos tiene una utilidad líquida ganada por cada dólar de venta del 0,83%.

5. Margen de capital = utilidad neta / capital

$$\text{Margen de capital} = 15648.73 / 186598.41 = 8.39\%$$

Con el resultado obtenido podemos observar que la empresa lácteos Mayrita en el año 2014 ganó un 8.39% sobre su capital, esto quiere decir que ganó un 8.39 centavos por cada dólar de capital





### Razones de liquidez

1. Corriente = activo corriente / pasivo corriente

$$\text{Corriente} = 204568.29 / 246635.86 = 0.83$$

La empresa Lácteos Mayrita para el año 2014 por cada dólar de pasivo corriente cuenta con 0.83 dólares en el activo corriente para cumplir con sus deudas a corto plazo.

2. Prueba ácida = Activo corriente - inventario / pasivo corriente

$$\text{Prueba ácida} = 72576.69 / 246635.86 = 0.29$$

El resultado nos indica que la empresa Lácteos Mayrita tiene una prueba acida de 0.29, lo que nos quiere decir es que por cada dólar que deba en el pasivos corriente, la empresa cuenta con 0.71 centavos para su cancelacion sin tener que ocupar los inventarios.

3. Capital neto de trabajo = activo corriente – pasivo corriente

$$\text{CNT} = 204568.29 - 246635.86 = -42067.57$$

De acuerdo al análisis realizado a la empresa Lácteos Mayrita, se puede mirar que el capital de trabajo tiene un índice negativo, teniendo como dificultad que se pueda realizar normalmente sus actividades comerciales, ya que su capital



de trabajo es insuficiente para el desarrollo comercial, lo cual indica que la entidad necesita realizar créditos.

### **Indicador de endeudamiento**

1. Razones de deuda = pasivos totales / activos totales

$$\text{Razones de deuda} = 271865.86 / 477128.44 = 56.98\%$$

Este indicador de endeudamiento nos muestra un 56.98% del Total de Activos que tiene la entidad cubre los Pasivos Totales, es decir que la empresa ha financiado con deuda por la mitad de sus activos. Este resultado señala que Lácteos Mayrita depende mucho de sus acreedores y que tiene una limitada capacidad de endeudamiento lo que podría dificultar la solicitud de fondos en préstamos.

### **Indicador de eficiencia**

1. Rotación de inventarios = costo de ventas / inventario

$$\text{Rotación de inventarios} = 2211569.85 / 20792.12 = 106.37$$

Podemos interpretar que la empresa de Lácteos se demoró en el año 2014 106.37 veces en que su inventario salga a la venta.

2. Periodo promedio de inventarios = 360 / No de veces

$$\text{PPI} = 360 / 106.37 = 3.38 \text{ veces}$$

3. Rotación cuentas por cobrar = ventas / cuentas por cobrar

$$\text{RCC} = 2288228.88 / 49158.32 = 46.55$$

Este indicador nos muestra un resultado de 46,55 veces lo que significa que en promedio las cuentas por cobrar a clientes en ventas del giro normal del negocio se ha convertido en efectivo 46 veces en el año.



4. Periodo promedio de cobranza =  $360 / \text{rotación cuentas por cobrar}$   
 $\text{PPC} = 360 / 46.55 = 7.73$

Este indicador nos muestra un resultado de 7,73 días lo que nos indica que la empresa se toma 7 días para realizar el cobro de sus ventas a crédito, siendo este favorable para la empresa pues se dispone de efectivo en menos tiempo.

5. Rotación cuentas por pagar =  $\text{ventas} / \text{cuentas por pagar}$   
 $\text{RCP} = 2288228.88 / 45929.01 = 49.82$

6. Periodo promedio de pago =  $360 / \text{rotación cuentas por pagar}$   
 $\text{PPP} = 360 / 49.82 = 7.23$

7. Rotación de activos =  $\text{ventas} / \text{activos totales}$   
 $\text{Rotación de activos} = 2288228.88 / 477128.44 = 4.80$

Este indicador nos muestra un resultado de 4.80 veces, lo que nos indica que la empresa se demoró 4.80 días en vender su inventario.



# **ANEXO VI**

# **CUESTIONARIO DEL**

# **CONTROL INTERNO**

### Cuestionario de control interno

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>TIPO DE EXAMEN: AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	SI	NO	N/A			
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>1. Integridad y Valores Éticos</b>						
1. ¿Se ha diseñado un código de ética?		X		2	1	
2. ¿Se ha previsto la inducción del personal al código de ética?		X		2	1	
3. ¿Certifican los empleados el conocimiento y entendimiento del código de ética en el momento de su ingreso?		X		2	1	
4. ¿Son aplicadas las normas disciplinarias?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Compromiso de Competencia Profesional</b>						
5. ¿Existe un manual de clasificación de puestos?		X		2	1	
6. ¿Están definidas las tareas que cada uno debe ejecutar?	X			2	2	
7. ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X			2	2	



8. ¿El personal cumple con sus responsabilidades asignadas?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	
<b>Filosofía Administrativa y Estilo de operación</b>						
9. ¿Existe dominio de la administración por una o unas pocas personas? (Sin supervisión eficaz del Directorio)		X		2	1	
10. ¿Existe participación o preocupación por parte de la administración en la selección de principios contables?	X			2	2	
11. ¿Existe una atención apropiada al control interno por parte de la administración?		X		2	1	
12. ¿Corrige oportunamente la administración los errores detectados?		X		2	1	
13. ¿Muestra la administración una actitud benévola hacia riesgos importantes del negocio?	X			2	2	
14. ¿Son frecuentes las reuniones internas?		X		2	1	
15. ¿El Gerente se involucra adecuadamente en el proceso de información financiera?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>						



16. ¿Existe una correcta delegación de autoridad?		X		2	1	
17. ¿Está clara la asignación de responsabilidades?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	
<b>Estructura Organizacional</b>						
18. ¿existe una estructura organizacional adecuada?	X			2	2	
19. ¿Es adecuada el control a las actividades por parte de la dirección?	X			2	2	
20. ¿Existe descentralización para la toma de decisiones?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	
<b>Políticas y Prácticas en materia de Recursos Humanos</b>						
21. ¿Existen normas y procedimientos para contratación?		X		2	1	
22. ¿Existen procedimientos para la selección de solicitantes de empleo?		X		2	1	
23. ¿Existe descripción de funciones o manuales de referencia que informen al personal sobre sus obligaciones?		X		2	1	
24. ¿Existen procedimientos para establecer y comunicar las políticas y procedimientos al personal?		X		2	1	
25. ¿Son claras las políticas y procedimientos?		X		2	1	



26. ¿La empresa brinda capacitación a los empleados para su mejor desempeño?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>37</b>	
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>Identificación de los objetivos del Control Interno</b>						
1. ¿Ayuda el Control Interno a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa?		X		2	1	
2. ¿Proporciona el Control Interno mecanismos tendientes a asegurar la calidad, oportunidad, organización, uso y comprensión de la información base para toma de decisiones?		X		2	1	
3. ¿Establece y coadyuva el Control Interno mecanismos que contribuyan al cumplimiento del entorno legal?		X		2	1	
4. ¿Advierte el Control Interno el peligro en los procesos y en las operaciones?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Identificación de los Riesgos Externos</b>						
5. ¿Entrega el proveedor la nota de pedido al momento de la entrega del producto?	X			2	2	
6. ¿la empresa tiene establecido políticas de pago para los proveedores?		X		2	1	





7. ¿Se considera el tiempo de entrega del proveedor?		X		2	1	
8. ¿Se factura de acuerdo a lo establece el SRI?	X			2	2	
9. ¿Se adquieren productos que el cliente solicita?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	
<b>Identificación de los Riesgos Internos</b>						
10. ¿Existe un documento que respalde la cantidad de litros que se entrega?	X			2	2	
11. ¿Se verifica la calidad de la leche?	X			2	2	
12. ¿la empresa cuenta con cámaras para brindar la seguridad y controlar el desempeño de todo el personal?	X			2	2	
13. ¿tiene un centro de acopio para recibir la leche?	X			2	2	
14. ¿el lugar en donde se recibe la leche es adecuada?	X			2	2	
15. ¿la empresa da a los proveedores un cupo máximo de entrega de leche?	X			2	2	
16. ¿la empresa tiene un monto máximo para dar suplidos a los proveedores?	X			2	2	
17. ¿Se cumple con los montos de entrega de suplidos establecidos?	X			2	2	
18. ¿Se cumple con los plazos de pago establecido?	X			2	2	



19. ¿Se analizan detalladamente las hojas de vida de los aspirantes?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>31</b>	
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>Políticas para el logro de objetivos</b>						
1. ¿Existen políticas para la selección de proveedores?		X		2	1	
2. ¿Existen políticas para el establecimiento de precios?		X		2	1	
3. ¿Existen políticas para la selección del personal?		X		2	1	
4. ¿Existen políticas contables?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Coordinación entre las Dependencias de la Entidad</b>						
5. ¿Autoriza el gerente la compra de la leche?	X			2	2	
6. ¿Se emite el reporte de ventas para que la persona encargada realice el cobro?	X			2	2	
7. ¿Se emite el reporte de compras para que la persona encargada de proveedores realice el pago?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	
<b>Diseño de las Actividades de Control</b>						



8. ¿Existe un responsable para establecer las actividades de control?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>10</b>	
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>Sistemas de Información</b>						
1. ¿Existen sistemas de información contables?	X			2	2	
2. ¿Es adecuado el sistema de información contable?		X		2	1	
3. ¿Se encuentran respaldados los sistemas de información en una plataforma tecnológica?		X		2	1	
4. ¿Los sistemas de información de la empresa facilita la consulta de datos en forma integral y oportuna?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	
<b>Canales de Comunicación Internos y Externos</b>						
5. ¿Existen mecanismos adecuados que faciliten la comunicación al interior de la organización?		X		2	1	
6. ¿Existen mecanismos que faciliten canales de comunicación al exterior de la organización?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	



TOTAL COMPONENTE	1	5	0	12	7	
<b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
1.- ¿La gerencia vigila los controles para considerar si están operando como se estableció?	X			2	2	
2.- ¿Las debilidades materiales en el control interno son corregidas oportunamente por la administración?		X		2	1	
3.- ¿Se aplican las recomendaciones emitidas por los auditores?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>124</b>	<b>89</b>	
ELABORADO POR: LAS AUTORAS			SUPERVISADO POR: ING. MIRIAM LÓPEZ			

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>TIPO DE EXAMEN: AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ENTREVISTA: ING LIGIA VIGME</b>				
<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>



	SI	NO	N/A			
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>Integridad y Valores Éticos</b>						
1. ¿Se ha diseñado un código de ética?		X		2	1	
2. ¿Se ha previsto la inducción del personal al código de ética?		X		2	1	
3. ¿Certifican los empleados el conocimiento y entendimiento del código de ética en el momento de su ingreso?		X		2	1	
4. ¿Son aplicadas las normas disciplinarias?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Compromiso de Competencia Profesional</b>						
5. ¿Existe un manual de clasificación de puestos?		X		2	1	
6. ¿Están definidas las tareas que cada uno debe ejecutar?	X			2	2	
7. ¿Se evalúa el desempeño del personal?		X		2	1	
8. ¿El personal cumple con sus responsabilidades asignadas?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	



<b>Filosofía Administrativa y Estilo de operación</b>						
9. ¿Existe dominio de la administración por una o unas pocas personas? (Sin supervisión eficaz del Directorio)		X		2	1	
10. ¿Existe participación o preocupación por parte de la administración en la selección de principios contables?	X			2	2	
11. ¿Existe una atención apropiada al control interno por parte de la administración?		X		2	1	
12. ¿Corrige oportunamente la administración los errores detectados?		X		2	1	
13. ¿Muestra la administración una actitud benévola hacia riesgos importantes del negocio?		X		2	1	
14. ¿Son frecuentes las reuniones internas?		X		2	1	
15. ¿El Gerente se involucra adecuadamente en el proceso de información financiera?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>9</b>	
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>						



16. ¿Existe una correcta delegación de autoridad?	X			2	2	
17. ¿Está clara la asignación de responsabilidades?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	
<b>Estructura Organizacional</b>						
18. ¿existe una estructura organizacional adecuada?		X		2	1	
19. ¿Es adecuada el control a las actividades por parte de la dirección?	X			2	2	
20. ¿Existe descentralización para la toma de decisiones?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	
<b>Políticas y Prácticas en materia de Recursos Humanos</b>						
21. ¿Existen normas y procedimientos para contratación?		X		2	1	
22. ¿Existen procedimientos para la selección de solicitantes de empleo?		X		2	1	
22. ¿Existe descripción de funciones o manuales de referencia que informen al personal sobre sus obligaciones?		X		2	1	



23. ¿Existen procedimientos para establecer y comunicar las políticas y procedimientos al personal?		X		2	1	
24. ¿Son claras las políticas y procedimientos?	X			2	2	
26. ¿La empresa brinda capacitación a los empleados para su mejor desempeño?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>10</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>36</b>	
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>Identificación de los objetivos del Control Interno</b>						
1. ¿Ayuda el Control Interno a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa?		X		2	1	
2. ¿Proporciona el Control Interno mecanismos tendientes a asegurar la calidad, oportunidad, organización, uso y comprensión de la información base para toma de decisiones?		X		2	1	
3. ¿Establece y coadyuva el Control Interno mecanismos que contribuyan al cumplimiento del entorno legal?		X		2	1	





4. ¿Advierte el Control Interno el peligro en los procesos y en las operaciones?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Identificación de los Riesgos Externos</b>						
5. ¿Entrega el proveedor la nota de pedido al momento de la entrega del producto?	X			2	2	
6. ¿la empresa tiene establecido políticas de pago para los proveedores?		X		2	1	
7. ¿Se considera el tiempo de entrega del proveedor?		X		2	1	
8. ¿Se factura de acuerdo a lo establece el SRI?	X			2	2	
9. ¿Se adquieren productos que el cliente solicita?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	
<b>Identificación de los Riesgos Internos</b>						
10. ¿Existe un documento que respalde la cantidad de litros que se entrega?	X			2	2	
11. ¿Se verifica la calidad de la leche?	X			2	2	



12. ¿la empresa cuenta con cámaras para brindar la seguridad y controlar el desempeño de todo el personal?	X			2	2	
13. ¿tiene un centro de acopio para recibir la leche?	X			2	2	
14. ¿el lugar en donde se recibe la leche es adecuada?	X			2	2	
15. ¿la empresa da a los proveedores un cupo máximo de entrega de leche?	X			2	2	
16. ¿la empresa tiene un monto máximo para dar suplidos a los proveedores?	X			2	2	
17. ¿Se cumple con los montos de entrega de suplidos establecidos?	X			2	2	
18. ¿Se cumple con los plazos de pago establecido?	X			2	2	
19. ¿Se analizan detalladamente las hojas de vida de los aspirantes?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>31</b>	
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>Políticas para el logro de objetivos</b>						



1. ¿Existen políticas para la selección de proveedores?		X		2	1	
2. ¿Existen políticas para el establecimiento de precios?		X		2	1	
3. ¿Existen políticas para la selección del personal?		X		2	1	
4. ¿Existen políticas contables?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Coordinación entre las Dependencias de la Entidad</b>						
5. ¿Autoriza el gerente la compra de la leche?	X			2	2	
6. ¿Se emite el reporte de ventas para que la persona encargada realice el cobro?	X			2	2	
7. ¿Se emite el reporte de compras para que la persona encargada de proveedores realice el pago?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	
<b>Diseño de las Actividades de Control</b>						
8. ¿Existe un responsable para establecer las actividades de control?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>11</b>	



<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>Sistemas de Información</b>						
1. ¿Existen sistemas de información contables?	X			2	2	
2. ¿Es adecuado el sistema de información contable?		X		2	1	
3. ¿Se encuentran respaldados los sistemas de información en una plataforma tecnológica?		X		2	1	
4. ¿Los sistemas de información de la empresa facilita la consulta de datos en forma integral y oportuna?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	
<b>Canales de Comunicación Internos y Externos</b>						
5. ¿Existen mecanismos adecuados que faciliten la comunicación al interior de la organización?	X			2	2	
6. ¿Existen mecanismos que faciliten canales de comunicación al exterior de la organización?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	



<b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
1.- ¿La gerencia vigila los controles para considerar si están operando como se estableció?	X			2	2	
2.- ¿Las debilidades materiales en el control interno son corregidas oportunamente por la administración?		X		2	1	
3.- ¿Se aplican las recomendaciones emitidas por los auditores?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>124</b>	<b>90</b>	
ELABORADO POR: LAS AUTORAS			SUPERVISADO POR: ING. MIRIAM LÓPEZ			

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>LÁCTEOS MAYRITA</b> <b>TIPO DE EXAMEN: AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ENTREVISTA: ING MÓNICA VIGME</b>				
<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>



	SI	NO	N/A			
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>Integridad y Valores Éticos</b>						
1. ¿Se ha diseñado un código de ética?		X		2	1	
2. ¿Se ha previsto la inducción del personal al código de ética?		X		2	1	
3. ¿Certifican los empleados el conocimiento y entendimiento del código de ética en el momento de su ingreso?		X		2	1	
4. ¿Son aplicadas las normas disciplinarias?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Compromiso de Competencia Profesional</b>						
5. ¿Existe un manual de clasificación de puestos?		X		2	1	
6. ¿Están definidas las tareas que cada uno debe ejecutar?	X			2	2	
7. ¿Se evalúa el desempeño del personal?		X		2	1	
8. ¿El personal cumple con sus responsabilidades asignadas?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	
<b>Filosofía Administrativa y Estilo de operación</b>						



9. ¿Existe dominio de la administración por una o unas pocas personas? (Sin supervisión eficaz del Directorio)		X		2	1	
10. ¿Existe participación o preocupación por parte de la administración en la selección de principios contables?	X			2	2	
11. ¿Existe una atención apropiada al control interno por parte de la administración?		X		2	1	
12. ¿Corrige oportunamente la administración los errores detectados?		X		2	1	
13. ¿Muestra la administración una actitud benévola hacia riesgos importantes del negocio?		X		2	1	
14. ¿Son frecuentes las reuniones internas?		X		2	1	
15. ¿El Gerente se involucra adecuadamente en el proceso de información financiera?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>9</b>	
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>						
16. ¿Existe una correcta delegación de autoridad?	X			2	2	
17. ¿Está clara la asignación de responsabilidades?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	



<b>Estructura Organizacional</b>						
18. ¿existe una estructura organizacional adecuada?	X			2	2	
19. ¿Es adecuada el control a las actividades por parte de la dirección?	X			2	2	
20. ¿Existe descentralización para la toma de decisiones?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	
<b>Políticas y Prácticas en materia de Recursos Humanos</b>						
21. ¿Existen normas y procedimientos para contratación?		X		2	1	
22. ¿Existen procedimientos para la selección de solicitantes de empleo?		X		2	1	
22. ¿Existe descripción de funciones o manuales de referencia que informen al personal sobre sus obligaciones?		X		2	1	
23. ¿Existen procedimientos para establecer y comunicar las políticas y procedimientos al personal?		X		2	1	
24. ¿Son claras las políticas y procedimientos?	X			2	2	
26. ¿La empresa brinda capacitación a los empleados para su mejor desempeño?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	
<b>TOTAL, COMPONENTE</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>37</b>	





<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>Identificación de los objetivos del Control Interno</b>						
1. ¿Ayuda el Control Interno a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa?		X		2	1	
2. ¿Proporciona el Control Interno mecanismos tendientes a asegurar la calidad, oportunidad, organización, uso y comprensión de la información base para toma de decisiones?		X		2	1	
3. ¿Establece y coadyuva el Control Interno mecanismos que contribuyan al cumplimiento del entorno legal?		X		2	1	
4. ¿Advierte el Control Interno el peligro en los procesos y en las operaciones?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Identificación de los Riesgos Externos</b>						
5. ¿Entrega el proveedor la nota de pedido al momento de la entrega del producto?	X			2	2	
6. ¿la empresa tiene establecido políticas de pago para los proveedores?		X		2	1	
7. ¿Se considera el tiempo de entrega del proveedor?		X		2	1	
8. ¿Se factura de acuerdo a lo establece el SRI?	X			2	2	



9. ¿Se adquieren productos que el cliente solicita?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	
<b>Identificación de los Riesgos Internos</b>						
10. ¿Existe un documento que respalde la cantidad de litros que se entrega?	X			2	2	
11. ¿Se verifica la calidad de la leche?	X			2	2	
12. ¿la empresa cuenta con cámaras para brindar la seguridad y controlar el desempeño de todo el personal?	X			2	2	
13. ¿tiene un centro de acopio para recibir la leche?	X			2	2	
14. ¿el lugar en donde se recibe la leche es adecuada?	X			2	2	
15. ¿la empresa da a los proveedores un cupo máximo de entrega de leche?	X			2	2	
16. ¿la empresa tiene un monto máximo para dar suplidos a los proveedores?	X			2	2	
17. ¿Se cumple con los montos de entrega de suplidos establecidos?	X			2	2	
18. ¿Se cumple con los plazos de pago establecido?	X			2	2	
19. ¿Se analizan detalladamente las hojas de vida de los aspirantes?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	



<b>TOTAL COMPONENTE</b>	12	7	0	38	31	
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>Políticas para el logro de objetivos</b>						
1. ¿Existen políticas para la selección de proveedores?		X		2	1	
2. ¿Existen políticas para el establecimiento de precios?		X		2	1	
3. ¿Existen políticas para la selección del personal?		X		2	1	
4. ¿Existen políticas contables?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>Coordinación entre las Dependencias de la Entidad</b>						
5. ¿Autoriza el gerente la compra de la leche?	X			2	2	
6. ¿Se emite el reporte de ventas para que la persona encargada realice el cobro?	X			2	2	
7. ¿Se emite el reporte de compras para que la persona encargada de proveedores realice el pago?	X			2	2	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	
<b>Diseño de las Actividades de Control</b>						
8. ¿Existe un responsable para establecer las actividades de control?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>11</b>	



<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>Sistemas de Información</b>						
1. ¿Existen sistemas de información contables?	X			2	2	
2. ¿Es adecuado el sistema de información contable?		X		2	1	
3. ¿Se encuentran respaldados los sistemas de información en una plataforma tecnológica?		X		2	1	
4. ¿Los sistemas de información de la empresa facilita la consulta de datos en forma integral y oportuna?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	
<b>Canales de Comunicación Internos y Externos</b>						
5. ¿Existen mecanismos adecuados que faciliten la comunicación al interior de la organización?		X		2	1	
6. ¿Existen mecanismos que faciliten canales de comunicación al exterior de la organización?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	
<b>TOTAL COMPONENTE</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	
<b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
1.- ¿La gerencia vigila los controles para considerar si están operando como se estableció?	X			2	2	



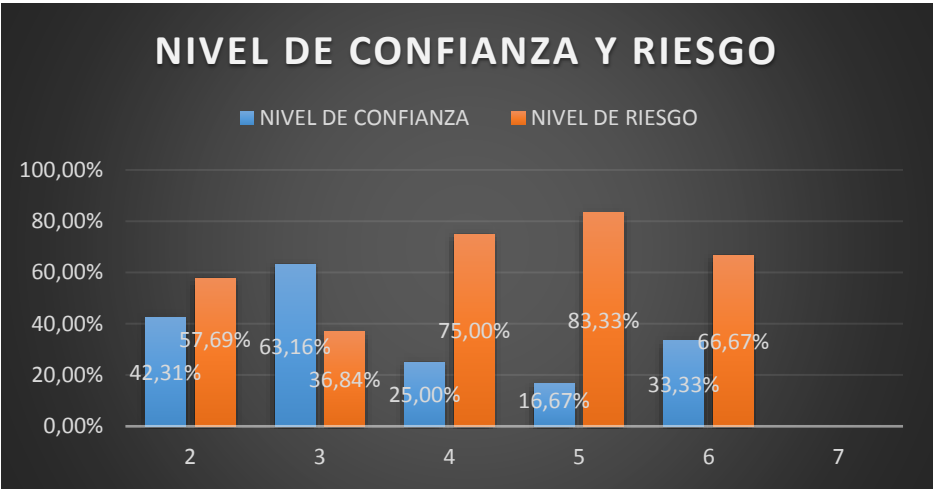
2.- ¿Las debilidades materiales en el control interno son corregidas oportunamente por la administración?		X		2	1	
3.- ¿Se aplican las recomendaciones emitidas por los auditores?		X		2	1	
<b>TOTAL</b>	1	2	0	6	4	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	28	34	0	124	90	
ELABORADO POR: LAS AUTORAS			SUPERVISADO POR: ING. MIRIAM LÓPEZ			

COMPONENTES	N° PRE GUN TAS	RESPUE STAS POSITIV AS	RESPUEST AS NEGATIV AS	CALIFIC ACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	26	10	16	38,46%	NO CONFIABLE	ALTO
EVALUACIÓN DE RIESGOS	19	12	7	63,16%	ACEPTABLE	MEDIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	8	3	5	37,50%	NO CONFIABLE	ALTO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	6	2	2	33,33%	NO CONFIABLE	ALTO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	3	1	4	33,33%	NO CONFIABLE	ALTO
TOTAL	62	28	34	45,16%		
ELABORADO POR: LAS AUTORAS						
ENTREVISTADO: CONTADORA						



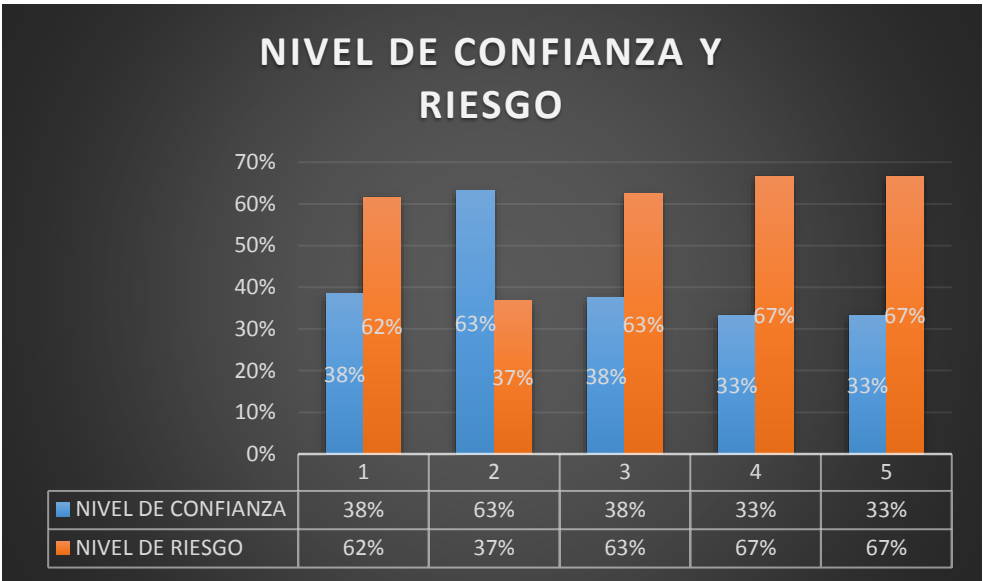
COMPONENTES	N° PREGUN- TAS	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	26	11	15	42,31%	NO CONFIABLE	ALTO
EVALUACIÓN DE RIESGOS	19	12	7	63,16%	ACEPTABLE	MEDIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	8	3	5	37,50%	NO CONFIABLE	ALTO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	6	1	5	16,67%	NO CONFIABLE	ALTO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	3	1	2	33,33%	NO CONFIABLE	ALTO
TOTAL	62	28	34	45,16%		
ELABORADO POR: LAS AUTORAS						
ENTREVISTADO: AUXILIAR CONTABLE						

GERENTE GENERAL



Fuente: cuestionario de control interno  
Elaborado por: las autoras

CONTADORA

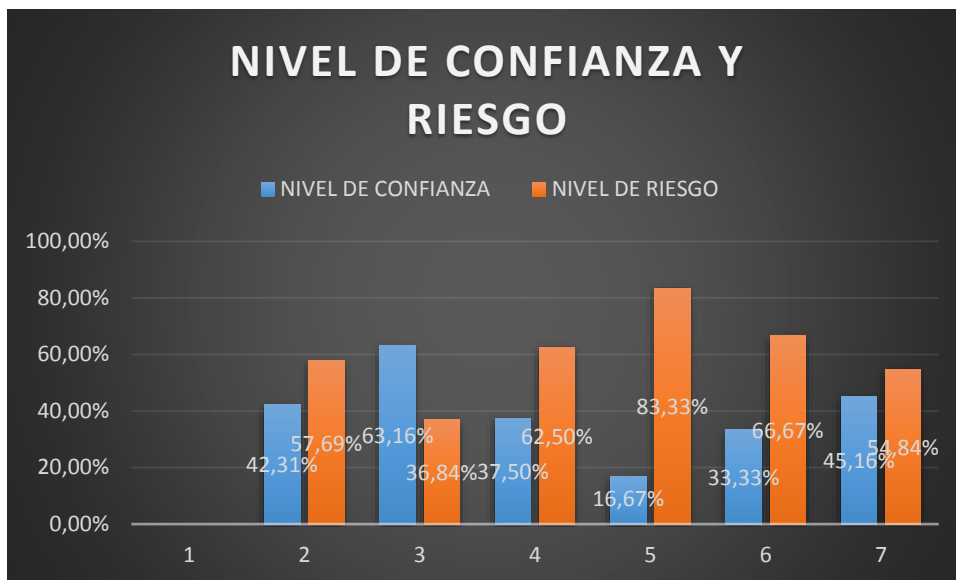


Fuente: cuestionario de control interno  
Elaborado por: las autoras





## CONTADOR AUXILIAR



**Fuente: cuestionario de control interno**  
**Elaborado por: las autora**



# **ANEXO VII**

# **MANUAL DE**

# **FUNCIONES**

## **MANUAL DE FUNCIONES**

Los manuales de funciones consiste en un instrumento de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente basados en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas, sin interferir en las capacidades intelectuales, ni en la autonomía propia e independencia mental o profesional de cada uno de los trabajadores u operarios de una empresa ya que estos tomar las decisiones más acertadas apoyados por las directrices de los superiores, y estableciendo con claridad la responsabilidad, las obligaciones que cada uno de los cargos conlleva, sus requisitos, perfiles, incluyendo informes de labores que deben ser elaborados por lo menos anualmente dentro de los cuales se indique cualitativa y cuantitativamente en resumen las labores realizadas en el período, los problemas e inconvenientes y sus respectivas soluciones tanto los informes como los manuales deberán ser evaluados permanentemente por los respectivos jefes para garantizar un adecuado desarrollo y calidad de la gestión.

A continuación se muestra una guía que puede orientar a la empresa en la implantación:

**NOMBRE DEL CARGO:** GERENTE GENERAL

**DEPENDENCIA:** Gerencia General

**NÚMERO DE PERSONAS A CARGO:** Todo el personal de la Empresa

**FUNCIÓN BÁSICA:**

Es directamente responsable por la correcta dirección, organización, y control de los bienes y recursos que posee la empresa. Planea y ejecuta lo concerniente a la evolución estratégica de la organización. Propone alternativas de mejoramiento en todos los aspectos. Responde con el director comercial del posicionamiento en ventas de la compañía.

**FUNCIONES ESPECÍFICAS:**



- a) Dar instrucciones sobre el desarrollo de cada uno de los cargos a todos los empleados de la empresa, coordinando y orientando los procesos, velando por el cumplimiento de los mismos.
- b) Proponer los controles necesarios para una adecuada utilización del tiempo y los recursos de cada área de la empresa.
- c) Implementar todos los controles disciplinarios necesarios para el éxito en la consecución de los objetivos de la empresa.
- d) Velar porque los miembros de la organización actúen de acuerdo al logro de los objetivos trazados.
- e) Tomar decisiones con respecto a la evaluación del desempeño de sus subordinados, y con base en estas establecer ascensos, bonificaciones, incentivos y todo lo referente al bienestar de los empleados.
- f) Consultar y coordinar con el Presidente y Director Financiero las compras de activos fijos.
- g) Coordinar y establecer metas y estrategias del área de mercadeo.
- h) Velar porque se cumplan las metas y estrategias establecidas por la Empresa.
- i) Debe buscar mecanismos de publicidad en la Empresa.
- j) Debe verificar y establecer junto con el Director Financiero, los presupuestos a asignar en las diferentes áreas que componen la empresa, al igual que su ejecución.

#### **REQUISITOS PARA DESEMPEÑAR EL CARGO:**

- Ser profesional en Administración de Empresas, Ingeniero Industrial o carreras afines.
- Edad mínima de 30 años.

**JEFE INMEDIATO:** Reporta al Directorio de accionistas

**SUPERVISA A:** Jefe Financiero, Coordinadores Departamentales.



**DELEGACIONES:** En caso de vacaciones, enfermedad, viaje o cualquier tipo de ausencia temporal, será reemplazado por las gerencias que el designe en áreas específicas de acción.

Delegaciones específicas se realizarán a través de memorándum.

**NOMBRE DEL CARGO:** JEFE FINANCIERO

**DEPENDENCIA:** Área Financiera

**NÚMERO DE PERSONAS A CARGO:** Personal contable, de costos, facturación,

etc.

**FUNCIÓN BÁSICA:**

Responde ante Gerencia General y Presidente por las adecuadas prácticas contables de la organización, controles internos, impuestos, costos, elaboración y análisis de estados financieros. Controla los Ingresos, Egresos, Costos, Balances, Patrimonio. Propone alternativas de mejoramiento en todos los aspectos.

**FUNCIONES ESPECÍFICAS:**

- a) Debe analizar, e interpretar y certificar los estados financieros de la Entidad.
- b) Dar instrucciones sobre el desarrollo de cada uno de los cargos a los empleados de la empresa con cargos relacionados con su área, coordinando y orientando cada uno de los procesos y velando por el cumplimiento de los mismos.
- c) Proponer los controles necesarios para una adecuada utilización de los dineros y recursos de la Empresa.
- d) Elabora el presupuesto para cada área y vela por su estricto cumplimiento.
- e) Implementar todos los controles fiscales necesarios para el éxito en la consecución de los objetivos de la empresa.



f) Velar porque los miembros de la organización actúen de acuerdo al logro de los objetivos trazados.

g) Tomar decisiones junto con el Gerente General con respecto a la evaluación del desempeño de sus subordinados, y con base en estas establecer ascensos, bonificaciones, incentivos y todo lo referente al bienestar de los empleados.

h) Consultar y coordinar las compras de activos fijos, junto con el Presidente y el **Gerente General**.

#### **REQUISITOS PARA DESEMPEÑAR EL CARGO:**

- Profesional en Contaduría, Economía o carreras afines.
- Conocimientos en Áreas Administrativa y Tributaria
- Experiencia mínima de tres (3) años en cargos similares.
- Edad mínima de 30 años.

**JEFE INMEDIATO:** Gerente General

**SUPERVISA A:** Asistente administrativa, contabilidad, auxiliares contables, bodega.

**DELEGACIONES:** En caso de vacaciones, enfermedad, viaje o cualquier tipo de ausencia temporal, será reemplazado por el Gerente General y las personas que se designen para tareas operativas específicas. Cualquier delegación específica se hará a través de un memorándum.



## PROTOCOLO

### 1.1 PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICA Y SOCIAL

- ❖ **Académico:** la auditoría financiera en el ámbito académico ayuda a los estudiantes a tener conocimientos respecto a la manera en la cual deben estar estructurados los estados financieros y así conocer si los saldos presentados a determinada fecha cumplen con los criterios básicos de la auditoría financiera: veracidad, integridad y correcta valuación. Y además coadyuva en el ámbito profesional generando información adecuada para poder llevar a cabo un proceso auditoría financiera dentro de una empresa. La realización del proyecto ayudará tanto a estudiantes como a profesionales a tener una guía de consulta que los beneficiará a ser más analíticos, precisos y críticos con relación a los estados financieros.
- ❖ **Social:** un estudio de auditoría financiera ayuda a los jefes directivos, trabajadores, propietarios y empleados a poseer plena seguridad de que los datos registrados en los estados financieros son verdaderos y confiables. La aplicación de la auditoría financiera en la empresa Lácteos Mayrita está orientada a mejorar los procedimientos financieros, mediante la aplicación de técnicas, procesos de las operaciones que sustentan los hechos económicos de la empresa. A la vez se podrá presentar la razonabilidad de las cuentas que conforman sus estados financieros.

### 1.2 JUSTIFICACIÓN

La empresa lácteos Mayrita, nació en la provincia del Cañar en el año 2002, la cual tiene 14 años desde su creación. Es una empresa dedicada a la industrialización de la leche y la producción de queso, cubriendo la zona central del cantón el Tambo, convirtiéndose Lácteos Mayrita en la tercera planta más reconocida, lo cual le ha permitido competir con grandes empresas como Nutri Leche y Lácteos Dalila quienes tienen más de 25 años de trayectoria. Permitiéndole tener un crecimiento favorable en el mercado por lo cual ha podido generar nuevos puestos de empleo y mayores recursos en la economía cantonal.



La aplicación de la auditoría financiera ayudará a la empresa a examinar sus estados financieros y lograr un mejoramiento continuo de la organización. La realización de la auditoría beneficiará a todos los actores empresariales ya que se puede llegar a diagnosticar posibles situaciones de fraudes y riesgos sobre procedimientos no adecuados lo cual puede repercutir en sus estados financieros.

La elaboración de este proyecto nos permitirá poner en práctica nuestros conocimientos aprendidos en el transcurso de la carrera específicamente en la asignatura de auditoría financiera y de manera integradora en las materias de contabilidad, administración de empresas, auditoría de gestión, control interno, tributario, finanzas. Será importante porque nos beneficiará positivamente pues fortalecerá las bases profesionales y laborales que podamos llegar a tener.

La presente investigación tiene como propósito la realización de la Auditoría Financiera a la empresa LACTEOS MAYRITA con el fin de formular el dictamen con respecto a la razonabilidad con la que se presentan los resultados de sus operaciones y la situación financiera de la empresa, con el propósito de emitir conclusiones y recomendaciones para mejorar la exactitud con la que se deben presentar los estados financieros, para beneficio de la empresa y asimismo obtener un mejoramiento continuo.

### **1.3 PROBLEMA CENTRAL**

¿De qué manera están estructurados los estados financieros de la empresa Lácteos Mayrita del cantón el Tambo provincia del Cañar, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014?

La falta de una Auditoría Financiera en el sector empresarial conlleva a que los ejecutivos, jefes departamentales no tengan certeza en la toma decisiones, ya que desconocen el movimiento interno de las operaciones y por ende la veracidad de la información financiera, por lo que pueden existir pequeños y grandes errores cuyas consecuencias afecten al desenvolvimiento de las actividades al corto, mediano o largo plazo.





Por lo que es indispensable la ejecución de la Auditoría Financiera por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, para examinar y valorar el correcto cumplimiento de la normativa vigente, el resultado de las operaciones previstas, comprobar el cumplimiento de las metas propuestas, con la finalidad de establecer la razonabilidad y veracidad de la información financiera para la correcta toma de decisiones.

Esta interrogante surge debido a que la empresa ha tenido serios problemas con la elaboración de los estados financieros, ya que la contadora no se encuentra actualizada y desconoce algunos requisitos y reglamentos con los que deberían estar estructurados los mismos. Asimismo, porque en la empresa no se han realizado auditorías anteriores para conocer si sus estados financieros son razonables o no.

## **1.4 DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Lácteos Mayrita, del Cantón el Tambo Provincia del Cañar, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, siendo el resultado la entrega del dictamen el cual ayudará al mejoramiento continuo de la organización.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

1. Examinar el manejo adecuado de los recursos financieros de la empresa para verificar si la información financiera es útil y confiable.
2. Elaborar un diagnóstico para conocer de qué manera se vio reflejada la organización en el año 2014.
3. Comprobar que los Estados Financieros de la empresa hayan sido elaborados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.
4. Identificar posibles errores y formular recomendaciones para mejorar la



eficiencia operativa.

## **JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

El presente trabajo investigativo tuvo como objetivo dar a conocer a los directivos de lácteos Mayrita la razonabilidad de la información financiera en el año 2014; por esta razón fue esencial la realización de la Auditoría Financiera donde en base a la aplicación de procedimientos y técnicas de Auditoría se identificaron si han cumplido con los procesos de control y la normativa legal vigente, a fin de evitar errores o desviaciones en las operaciones financieras, proponer sugerencias, que sirvan para la correcta toma de decisiones de los Directivos y Ejecutivos, de la Pasterizadora, con el propósito de obtener resultados satisfactorios que se verán reflejados en la acogida de los clientes.

Por tal motivo la investigación estuvo encaminada a plantear mejoras en las diferentes áreas de la empresa para una correcta y óptima utilización de los recursos, procesos y normativa que coadyuven al crecimiento económico para en lo posterior ser una Empresa líder en la elaboración de productos lácteos.

### **1.5 MARCO TEÓRICO**

#### **AUDITORÍA**

##### **Evolución**

Las auditorías han existido aproximadamente desde el siglo XV. El origen exacto de las auditorías de informes financieros es objeto de controversia, pero se sabe que hacia el siglo XV, algunas familias pudientes establecidas en Inglaterra recurrían a los servicios de auditores para asegurarse de que no había fraude en las cuentas que eran manejadas por los administradores de sus bienes. Aunque el origen de la función de la auditoría es remoto, su verdadero desarrollo corresponde al presente siglo. (Willingham, 2007)

##### **Concepto**

Una auditoría es un examen de los estados financieros de una compañía, realizada por una firma de contadores públicos independientes. La auditoría



consiste en una investigación minuciosa de los registros contables y otras pruebas que apoyan esos estados financieros. Por medio del estudio y la evaluación del sistema de control interno de la compañía, y por la inspección de documentos, la observación de los activos, las investigaciones que se hacen dentro y fuera de la compañía, y por otros procedimientos de auditoría, los auditores reunirán las pruebas necesarias para determinar si los estados financieros suministran un cuadro justo y razonablemente completo de la situación financiera de la compañía y de sus actividades durante el periodo que se audita. (Walter B. Meigs, 2004)

“La auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente”. (Arens, 2007, pág. 1)

## **AUDITORÍA FINANCIERA**

### **Concepto**

“Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno”. (contraloría general del estado, s.f)

### **Procesos de la auditoría**

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo. (Willingham, 2007)

### **Procesos**

Según (Willingham, 2007)



### ❖ **Planificación**

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

### ❖ **Ejecución del trabajo**

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

### ❖ **Comunicación de resultados**

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados, además comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados



mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

***El informe básicamente contendrá:***

1. La carta de dictamen.
2. Los estados financieros.
3. Las notas aclaratorias correspondientes.
4. La información financiera complementaria y,
5. Los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (Willingham, 2007)

## **1.6 DISEÑO METODOLÓGICO**

### **a) Tipo de investigación**

El tipo de investigación que se usará en el proyecto es aplicativo- analítico, debido a que tiene un fin práctico y servirá para solucionar problemas que beneficiará a la empresa.

### **Método de la investigación**

Para el desarrollo del proyecto integrador se utilizará el método teórico mixto, debido a que en el método deductivo el pensamiento va de lo general a lo particular, se inicia con la teoría para luego ponerlo en la práctica, para poder verificar el cumplimiento de las normas legales en el proceso contable para establecer la veracidad de la información. Y el método inductivo porque con ello podemos conocer de mejor manera la información de los rubros de las cuentas que forman parte de los estados financieros.

## 1.7 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

[illegible]

[illegible]

**1.8 ESQUEMA TENTATIVO**

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CAPITULO</b>
Examinar el manejo adecuado de los recursos financieros de la empresa para verificar si la información financiera es útil y confiable.	<b>1. CAPITULO 1</b> Generalidades de la empresa LACTEOS MAYRITA C.E  1.1 Reseña Histórica y Antecedentes 1.1.1 Misión 1.1.2 Visión 1.1.3 Objetivos de la Empresa 1.1.4 Situación actual 1.1.5 Principios y Valores 1.1.6 Organigrama Institucional 1.1.7 Matriz FODA 1.1.8 Productos que ofrece la empresa
Elaborar un diagnóstico para conocer de qué manera se vio reflejada la organización en el año 2014.	<b>CAPITULO 2</b> MARCO TEÓRICO
Comprobar que los Estados Financieros de la empresa hayan sido elaborados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.	<b>2. Auditoria</b> 2.1 Definición 2.2 Clasificación 2.3 Alcance 2.4 Objetivos
Identificar posibles errores y formular recomendaciones para mejorar la eficiencia operativa.	<b>3. Auditoría financiera</b> 3.1 Definición 3.2 Objetivos 3.3 Características 3.4 Criterios de la auditoría financiera 3.5 Beneficios 3.6 Estados financieros 3.7 Tipo de estados financieros





	3.8 Principios contables 3.9 Proceso de la auditoría financiera
	<b>CAPITULO 3 CASO PRACTICO</b>  3.1 Caso práctico en la empresa Lácteos Mayrita
	<b>CAPITULO 4 Conclusiones y recomendaciones</b>  4.1 Conclusiones 4.2 Recomendaciones



## Bibliografía

### LIBROS

(2003). En P. Z. Sanchez, *Contabilidad general 4* (págs. 70-72).

(2012). En Y. B. Luna, *auditoria integral*.

Arens. (2007). *Auditoría*. España.

contraloria general del estado. (2015). Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>

contraloria general del estado. (s.f). Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>

CURIEL. (2006). *Auditoría de estados financieros : práctica moderna integral*.  
MEXICO.

(s.f.). Empresa Lácteos Mayrita.

Estado, C. G. (2015). Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>

estado, C. g. (21 de 12 de 2016). *Auditoria financiera*. Obtenido de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>

estado, C. G. (s.f). *TESIISS%201/datos%20adicionales/NAFG-Cap-II.pdf*. Obtenido de *TESIISS%201/datos%20adicionales/NAFG-Cap-II.pdf*

Holmes, A. W. (s.f). *Auditoria Financiera*.

<http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1r.htm>. (2017).

[https://es.wikipedia.org/wiki/Estados\\_financieros](https://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros). (30 de 01 de 2017).

(2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.

Mayrita, E. L. (s.f.).

*NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA*. (2003). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.



(2014). papeles de trabajo en la auditoria financiera. En R. E. Gaitan.

Walter B. Meigs, E. J. (2004). Principios de auditoria .

Willingham, J. J. (2007). *Auditoria conceptos y metodos* . McGRAW-HILL.